

Утверждено “ 21 ” сентября 20 09 г. Зарегистрировано “ 12 ” ноября 20 09 г.
Государственный регистрационный
номер

4 - 0 7 - 3 6 2 9 2 - R -

4 - 0 8 - 3 6 2 9 2 - R -

4 - 0 9 - 3 6 2 9 2 - R -

4 - 1 0 - 3 6 2 9 2 - R -

Советом директоров
ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»

Протокол № 12
от “ 21 ” сентября 20 09 г.

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 «ВТБ-Лизинг Финанс»

облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 07 в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, размещаемые по открытой подписке, со сроками погашения:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 08 в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, размещаемые по открытой подписке, со сроками погашения:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 09 в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, размещаемые по открытой подписке, со сроками погашения:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 10 в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, размещаемые по открытой подписке, со сроками погашения:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

(адрес страницы в сети Интернет, используемой эмитентом для раскрытия информации)

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 выпуска серии 07 связано с повышенным риском в связи с тем, что размер обязательств эмитента по облигациям превышает сумму стоимости чистых активов эмитента и стоимости чистых активов лица, предоставляющего поручительство по облигациям

Приобретение облигаций выпуска серии 08 связано с повышенным риском в связи с тем, что размер обязательств эмитента по облигациям превышает сумму стоимости чистых активов эмитента и стоимости чистых активов лица, предоставляющего поручительство по облигациям

Приобретение облигаций выпуска серии 09 связано с повышенным риском в связи с тем, что размер обязательств эмитента по облигациям превышает сумму стоимости чистых активов эмитента и стоимости чистых активов лица, предоставляющего поручительство по облигациям

Приобретение облигаций выпуска серии 10 связано с повышенным риском в связи с тем, что размер обязательств эмитента по облигациям превышает сумму стоимости чистых активов эмитента и стоимости чистых активов лица, предоставляющего поручительство по облигациям

Настоящим подтверждается достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2008 год и соответствие порядка ведения эмитентом бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Иная информация о финансовом положении эмитента, содержащаяся в разделах III, IV, V и VIII настоящего проспекта, проверена на предмет ее соответствия во всех существенных аспектах сведениям финансовой (бухгалтерской) отчетности, в отношении которой проведен аудит.

***Общество с ограниченной ответственностью «ЭРНСТ
ЭНД ЯНГ»***

Партнер

***Общества с ограниченной ответственностью «ЭРНСТ
ЭНД ЯНГ» действующий на основании доверенности
№ б/н от »08» июня 2009 года***

Дата «09» октября 2009 г.

_____ ***А.В. Сорокин***
М.П.

Настоящим подтверждается достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2007 год и соответствие порядка ведения эмитентом бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Иная информация о финансовом положении эмитента, содержащаяся в разделах III, IV, V и VIII настоящего проспекта, проверена на предмет ее соответствия во всех существенных аспектах сведениям финансовой (бухгалтерской) отчетности, в отношении которой проведен аудит.

***Закрытое акционерное общество «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ
ВНЕШАУДИТ»***

Партнер

***Закрытого акционерного общества «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ
ВНЕШАУДИТ» действующий на основании
доверенности № б/н от »08» июня 2009 года***

Дата «09» октября 2009 г.

_____ ***М. Т.Гелашвили***

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.

Лицо, предоставившее обеспечение по облигациям:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

Генеральный директор
Открытого акционерного общества
«ВТБ-Лизинг»

Дата «09» октября 2009 г.

_____ ***А.Ю. Коноплев***

м.п.

Директор
Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг
Финанс»

Дата «09» октября 2009 г.

_____ ***А.В. Петраков***

м.п.

Главный бухгалтер
Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг
Финанс»

Дата «09» октября 2009 г.

_____ ***М.А. Дрогина***

Оглавление

Наименование раздела	Стр.
Введение	11
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	28
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента	28
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента	28
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента	28
1.4. Сведения об оценщике Эмитента	31
1.5. Сведения о консультантах Эмитента	32
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг	32
II. Краткие сведения об объеме, сроках, порядке и условиях размещения по каждому виду, категории (типу) размещаемых эмиссионных ценных бумаг	33
2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг	33
2.2. Номинальная стоимость размещаемых эмиссионных ценных бумаг	35
2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить	36
2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг	36
2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг	36
2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг	40
2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг	40
2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг	47
2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг	47
III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	90
3.1. Показатели финансово-экономической деятельности Эмитента	90
3.2. Рыночная капитализация Эмитента	91
3.3. Обязательства Эмитента	91
3.3.1. Кредиторская задолженность	91
3.3.2. Кредитная история Эмитента	93
3.3.3. Обязательства Эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	94
3.3.4. Прочие обязательства Эмитента	94
3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	95
3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг	95
3.5.1. Отраслевые риски	95
3.5.2. Страновые и региональные риски	97
3.5.3. Финансовые риски	99
3.5.4. Правовые риски	100
3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента	102
3.5.6. Банковские риски	102
IV. Подробная информация об Эмитенте	103
4.1. История создания и развития эмитента	103
4.1.1. Данные о фирменном наименовании эмитента	103
4.1.2. Сведения о государственной регистрации Эмитента	103
4.1.3. Сведения о создании и развитии Эмитента	103
4.1.4. Контактная информация	104
4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	104

4.1.6. Филиалы и представительства Эмитента	104
4.2. Основная хозяйственная деятельность Эмитента	104
4.2.1. Отраслевая принадлежность Эмитента	104
4.2.2. Основная хозяйственная деятельность Эмитента	104
4.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики Эмитента	106
4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) Эмитента	106
4.2.5. Сведения о наличии у Эмитента лицензий	107
4.2.6. Совместная деятельность Эмитента	107
4.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, являющимися акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами	107
4.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых	108
4.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	108
4.3. Планы будущей деятельности Эмитента	108
4.4. Участие Эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях	108
4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества Эмитента	108
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	108
4.6.1. Основные средства	108
V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента	110
5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента	110
5.1.1. Прибыль и убытки	110
5.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи Эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) Эмитента от основной деятельности	111
5.2. Ликвидность Эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	112
5.3. Размер, структура капитала и оборотных средств Эмитента	113
5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств Эмитента	113
5.3.2. Финансовые вложения эмитента	115
5.3.3. Нематериальные активы Эмитента	116
5.4. Сведения о политике и расходах Эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	116
5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности Эмитента	117
5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента.	118
5.5.2. Конкуренты эмитента	119
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	120
6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	120
6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	122
6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	127
6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	127
6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	128
6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	130
6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) Эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) Эмитента	130

6.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	131
VII. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	132
7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	132
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	132
7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права («золотой акции»)	132
7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	132
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	133
7.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	133
7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	137
VIII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация	140
8.1. а) годовая бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг. б) Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.	140
8.2. а) Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг б) Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.	140
8.3. а) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг. б) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности	141
8.4. Сведения об учетной политике эмитента	142
8.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	142
8.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества и существенных изменениях, произошедших в составе имущества Эмитента после даты окончания последнего завершённого финансового года	142
8.7. Сведения об участии Эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	142
IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных	143
9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах	143
9.1.1. Общая информация	143

9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях	195
9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах (ценные бумаги, условия выпуска которых предусматривают возможность их конвертации в другие ценные бумаги)	273
9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента	273
9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием.	273
9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках	273
9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг	273
9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	273
9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	273
9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента	274
9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг	275
9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг	278
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	278
9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале Эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	279
9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг	279
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	279
X. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	283
10.1. Дополнительные сведения об эмитенте	283
10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	283
10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	283
10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов Эмитента	283
10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления Эмитента	283
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	286
10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	286
10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	291
10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций Эмитента	295
10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	295
10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)	295
10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются	295
10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)	352
10.4. Сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям выпуска	352
10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска	352

10.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием	368
10.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	368
10.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	368
10.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам	369
10.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а так же о доходах по облигациям эмитента	372
10.10. Иные сведения	379

Приложение 1. Образец Сертификата облигаций серий 07, 08, 09, 10	380
Приложение 2. Сведения о поручителе Открытое акционерное общество "ВТБ-Лизинг".	569
Приложение 3. Бухгалтерская отчетность эмитента за 2007 и 2008 г.г., включая аудиторское заключение, пояснительную записку и учетную политику на 2007, 2008г.г.	742
Приложение 4. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за 6 месяцев 2009 г., включая учетную политику на 2009г.	848
Приложение 5. Бухгалтерская отчетность поручителя за 2006, 2007, 2008г.г., включая аудиторское заключение, пояснительную записку и учетную политику на 2006, 2007, 2008гг.	880
Приложение 6. Квартальная бухгалтерская отчетность поручителя за 6 месяцев 2009 г., включая учетную политику на 2009г.	1117
Приложение 7. Консолидированная финансовая отчетность поручителя за 2006, 2007, 2008 годы, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая аудиторское заключение.	1172

Введение

а) основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта:

для облигаций серии: **07**

вид ценных бумаг: **облигации**

категория (тип) ценных бумаг: **документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением**

Идентификационные признаки выпуска: **неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 07, с возможностью досрочного погашения.**

серия: **07**

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 07, далее по тексту именуются совокупно "Облигации" или "Облигации выпуска", и по отдельности - "Облигация" или "Облигация выпуска".

количество размещаемых ценных бумаг: **5 000 000 (Пять миллионов) штук.**

номинальная стоимость одной облигации: **1 000 (Одна тысяча) рублей.**

способ размещения: **открытая подписка**

порядок размещения: **Размещение Облигаций может быть проведено с включением или без включения Облигаций в котировальный список «В». При этом включение Облигаций в котировальный список «В» будет осуществлено в соответствии с Правилами листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ».**

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

Сделки при размещении Облигаций заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее - Биржа) путём удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Правила торгов Биржи, Правила Биржи).

Торги проводятся в соответствии с правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

При этом размещение облигаций может происходить в форме Конкурса по определению ставки купона на первый купонный период либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента в день принятия решения о дате начала размещения Облигаций и раскрывается в порядке, предусмотренным п. 11 Решения о выпуске и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ЗАО «ВТБ Капитал».

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

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

ИНН: **7703585780**

Место нахождения: **123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410**

Почтовый адрес: **125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4**

Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*
Дата выдачи: *31 июля 2008 года*
Срок действия: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности – Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), являются Банк ВТБ (Открытое акционерное общество) и Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».

Полное наименование: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество)*
Сокращенное наименование: *ОАО Банк ВТБ*
ИНН: *7702070139*
Место нахождения: *г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.*
Почтовый адрес: *119121, г. Москва, ул. Плющиха, д. 37*
Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-06492-100000*
Дата выдачи лицензии: *25 марта 2003 года*
Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший лицензию: *ФКЦБ России*

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*
ИНН: *7703585780*
Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*
Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*
Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*
Дата выдачи: *31 июля 2008 года*
Срок действия: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Андеррайтером выпуска облигаций (Посредником при размещении), действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступить любой из указанных Андеррайтеров.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

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

Сроки размещения:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг,

осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

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

б) дата размещения последней Облигации выпуска.

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Цена размещения:

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

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: $НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки *j*-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала *j*-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

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

Условия обеспечения (для облигаций с обеспечением):

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям.

Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: *Управление МНС России по г.Москве*
Тел.: (495) 514-16-51
факс: (495) 514-16-50
Адрес электронной почты: *info@vtb-leasing.com*
Адрес страницы в сети Интернет: *www.vtb-leasing.ru*

Вид обеспечения (способ предоставляемого обеспечения): *поручительство*

Размер обеспечения (руб.): *Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель 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.

Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), в том числе при досрочном погашении облигаций, выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

При этом Поручитель выражает свое согласие на то, что процентная ставка по облигациям Эмитента устанавливаемая на основании решения уполномоченного органа управления Эмитента, и в соответствии с условиями, предусмотренными в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, может находиться в диапазоне от 0% до 100%, а также выражает согласие на увеличение указанных значений процентной ставки по облигациям Эмитента за пределы указанного диапазон.

Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

условия конвертации: *неконвертируемые.*

для облигаций серии: *08*

вид ценных бумаг: *облигации*

категория (тип) ценных бумаг: *документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением*

Идентификационные признаки выпуска: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 08, с возможностью досрочного погашения.*

серия: *08*

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 08, далее по тексту именуются совокупно "Облигации" или "Облигации выпуска", и по отдельности - "Облигация" или "Облигация выпуска".

количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*
номинальная стоимость одной облигации: *1 000 (Одна тысяча) рублей.*
способ размещения: *открытая подписка*

порядок размещения: *Размещение Облигаций может быть проведено с включением или без включения Облигаций в котировальный список «В». При этом включение Облигаций в котировальный список «В» будет осуществлено в соответствии с Правилами листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ».*

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

Сделки при размещении Облигаций заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее - Биржа) путём удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Правила торгов Биржи, Правила Биржи).

Торги проводятся в соответствии с правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

При этом размещение облигаций может происходить в форме Конкурса по определению ставки купона на первый купонный период либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента в день принятия решения о дате начала размещения Облигаций и раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ЗАО «ВТБ Капитал».

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*

ИНН: *7703585780*

Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*

Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*

Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*

Дата выдачи: *31 июля 2008 года*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности – Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), являются Банк ВТБ (Открытое акционерное общество) и Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».

Полное наименование: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество)*

Сокращенное наименование: *ОАО Банк ВТБ*

ИНН: *7702070139*

Место нахождения: *г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.*

Почтовый адрес: *119121, г. Москва, ул. Плющиха, д. 37*

Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-06492-100000*

Дата выдачи лицензии: 25 марта 2003 года
Срок действия лицензии: без ограничения срока действия
Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»
Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ВТБ Капитал»
ИНН: 7703585780
Место нахождения: 123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410
Почтовый адрес: 125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4
Номер лицензии: Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000
Дата выдачи: 31 июля 2008 года
Срок действия: без ограничения срока действия
Орган, выдавший указанную лицензию: ФСФР России

Андеррайтером выпуска облигаций (Посредником при размещении), действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступать любой из указанных Андеррайтеров.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- *в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- *на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

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

Сроки размещения:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

- а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;*
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.*

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Цена размещения:

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: $НКД = C_j * Not * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Not – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

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

Условия обеспечения (для облигаций с обеспечением):

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям.

Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

Вид обеспечения (способ предоставляемого обеспечения): **поручительство**

Размер обеспечения (руб.): **Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель 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.

Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), в том числе при досрочном погашении облигаций, выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

При этом Поручитель выражает свое согласие на то, что процентная ставка по облигациям Эмитента устанавливаемая на основании решения уполномоченного органа управления Эмитента, и в соответствии с условиями, предусмотренными в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, может находиться в диапазоне от 0% до 100%, а также выражает согласие на увеличение указанных значений процентной ставки по облигациям Эмитента за пределы указанного диапазон.

Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

условия конвертации: *неконвертируемые.*

для облигаций серии: 09

вид ценных бумаг: *облигации*

категория (тип) ценных бумаг: *документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением*

Идентификационные признаки выпуска: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 09, с возможностью досрочного погашения.*

серия: *09*

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 09, далее по тексту именуются совокупно "Облигации" или "Облигации выпуска", и по отдельности - "Облигация" или "Облигация выпуска".

количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*

номинальная стоимость одной облигации: *1 000 (Одна тысяча) рублей.*

способ размещения: *открытая подписка*

порядок размещения: *Размещение Облигаций может быть проведено с включением или без включения Облигаций в котировальный список «В». При этом включение Облигаций в котировальный список «В» будет осуществлено в соответствии с Правилами листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ».*

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

Сделки при размещении Облигаций заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее - Биржа) путём удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Правила торгов Биржи, Правила Биржи).

Торги проводятся в соответствии с правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

При этом размещение облигаций может происходить в форме Конкурса по определению ставки купона на первый купонный период либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента в день принятия решения о дате начала размещения Облигаций и раскрывается в порядке, предусмотренным п. 11 Решения о выпуске и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ЗАО «ВТБ Капитал».

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*

ИНН: *7703585780*

Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*

Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*

Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*

Дата выдачи: *31 июля 2008 года*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности – Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), являются Банк ВТБ (Открытое акционерное общество) и Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».

Полное наименование: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество)*

Сокращенное наименование: *ОАО Банк ВТБ*

ИНН: *7702070139*

Место нахождения: *г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.*

Почтовый адрес: *119121, г. Москва, ул. Плющиха, д. 37*

Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-06492-100000*

Дата выдачи лицензии: *25 марта 2003 года*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *ФКЦБ России*

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*

ИНН: *7703585780*

Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*

Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*

Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*

Дата выдачи: *31 июля 2008 года*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Андеррайтером выпуска облигаций (Посредником при размещении), действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступать любой из указанных Андеррайтеров.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентствах, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;

- на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

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

Сроки размещения:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

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

б) дата размещения последней Облигации выпуска.

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Цена размещения:

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: $НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j -того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

$T(j-1)$ - дата начала j -того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки,

округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Условия обеспечения (для облигаций с обеспечением):

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям.

Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

Вид обеспечения (способ предоставляемого обеспечения): **поручительство**

Размер обеспечения (руб.): **Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель 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.

Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), в том числе при досрочном погашении облигаций, выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

При этом Поручитель выражает свое согласие на то, что процентная ставка по облигациям Эмитента устанавливаемая на основании решения уполномоченного органа управления Эмитента, и в соответствии с условиями, предусмотренными в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, может находиться в диапазоне от 0% до 100%, а также выражает согласие на увеличение указанных значений процентной ставки по облигациям Эмитента за пределы указанного диапазон.

Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа,

недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

условия конвертации: *неконвертируемые.*

для облигаций серии: 10

вид ценных бумаг: *облигации*

категория (тип) ценных бумаг: *документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением*

Идентификационные признаки выпуска: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 10, с возможностью досрочного погашения.*

серия: *10*

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 10, далее по тексту именуются совокупно "Облигации" или "Облигации выпуска", и по отдельности - "Облигация" или "Облигация выпуска".

количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*

номинальная стоимость одной облигации: *1 000 (Одна тысяча) рублей.*

способ размещения: *открытая подписка*

порядок размещения: *Размещение Облигаций может быть проведено с включением или без включения Облигаций в котировальный список «В». При этом включение Облигаций в котировальный список «В» будет осуществлено в соответствии с Правилами листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ».*

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

Сделки при размещении Облигаций заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее - Биржа) путём удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Правила торгов Биржи, Правила Биржи).

Торги проводятся в соответствии с правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

При этом размещение облигаций может происходить в форме Конкурса по определению ставки купона на первый купонный период либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента в день принятия решения о дате начала размещения Облигаций и раскрывается в порядке, предусмотренным п. 11 Решения о выпуске и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ЗАО «ВТБ Капитал».

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*

ИНН: *7703585780*

Место нахождения: **123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410**
Почтовый адрес: **125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4**
Номер лицензии: **Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000**
Дата выдачи: **31 июля 2008 года**
Срок действия: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФСФР России**

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности – Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), являются Банк ВТБ (Открытое акционерное общество) и Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**
Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**
ИНН: **7702070139**
Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**
Почтовый адрес: **119121, г. Москва, ул. Плющиха, д. 37**
Номер лицензии: **Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-06492-100000**
Дата выдачи лицензии: **25 марта 2003 года**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»**
Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ВТБ Капитал»**
ИНН: **7703585780**
Место нахождения: **123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410**
Почтовый адрес: **125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4**
Номер лицензии: **Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000**
Дата выдачи: **31 июля 2008 года**
Срок действия: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФСФР России**

Андеррайтером выпуска облигаций (Посредником при размещении), действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступить любой из указанных Андеррайтеров.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;**
- на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.**

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

Сроки размещения:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

- а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;*
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.*

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Цена размещения:

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: $НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

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

Условия обеспечения (для облигаций с обеспечением):

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям.

Лицо, предоставившее обеспечение:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

Вид обеспечения (способ предоставляемого обеспечения): **поручительство**

Размер обеспечения (руб.): **Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель 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.

Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), в том числе при досрочном погашении облигаций, выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

При этом Поручитель выражает свое согласие на то, что процентная ставка по облигациям Эмитента устанавливаемая на основании решения уполномоченного органа управления Эмитента, и в соответствии с условиями, предусмотренными в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, может находиться в диапазоне от 0% до 100%, а также выражает согласие на увеличение указанных значений процентной ставки по облигациям Эмитента за пределы указанного диапазон.

Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

условия конвертации: **неконвертируемые.**

б) основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта

для облигаций серии: 07

Регистрация проспекта ценных бумаг настоящего выпуска не осуществляется после регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг

для облигаций серии: 08

Регистрация проспекта ценных бумаг настоящего выпуска не осуществляется после регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг

для облигаций серии: 09

Регистрация проспекта ценных бумаг настоящего выпуска не осуществляется после регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг

для облигаций серии: 10

Регистрация проспекта ценных бумаг настоящего выпуска не осуществляется после регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг

в) основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг:

для облигаций серии: 07

Заимствование средств не производится в целях финансирования конкретной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции, а осуществляется в целях финансирования оборотного капитала Эмитента.

Привлеченные в ходе размещения облигаций средства будут направлены на выдачу займов

Открытому акционерному обществу «ВТБ-Лизинг».

для облигаций серии: 08

Заимствование средств не производится в целях финансирования конкретной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции, а осуществляется в целях финансирования оборотного капитала Эмитента.

Привлеченные в ходе размещения облигаций средства будут направлены на выдачу займов с

Открытому акционерному обществу «ВТБ-Лизинг».

для облигаций серии: 09

Заимствование средств не производится в целях финансирования конкретной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции, а осуществляется в целях финансирования оборотного капитала Эмитента.

Привлеченные в ходе размещения облигаций средства будут направлены на выдачу займов с

Открытому акционерному обществу «ВТБ-Лизинг».

для облигаций серии: 10

Заимствование средств не производится в целях финансирования конкретной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции, а осуществляется в целях финансирования оборотного капитала Эмитента.

Привлеченные в ходе размещения облигаций средства будут направлены на выдачу займов с

Открытому акционерному обществу «ВТБ-Лизинг».

г) иная информация об Эмитенте:

для облигаций серий: 07, 08, 09, 10

Полное фирменное наименование эмитента: *Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»;*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ООО «ВТБ-Лизинг Финанс».*

Место нахождения эмитента: *109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.*

Номера контактных телефонов эмитента, адрес электронной почты:

Тел.: *(495) 514-16-51*

Факс: *(495) 514-16-50*

Адрес электронной почты: *info@vtb-leasing.com*

Адрес страницы в сети «Интернет», на которой публикуется полный текст зарегистрированного проспекта ценных бумаг эмитента: *<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.*

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

Сведения о персональном составе Совета директоров Эмитента:

Фамилия, Имя, Отчество: *Аладышев Кирилл Юрьевич*
Год рождения: *1975*

Фамилия, Имя, Отчество: *Петраков Александр Витальевич*
Год рождения: *1973*

Фамилия, Имя, Отчество: *Кершман Александр Борисович*
Год рождения: *1974*

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Эмитента.

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа эмитента (Генеральный директор):

Директор – Александр Витальевич Петраков
Год рождения: *1973г.*

*Полномочия единоличного исполнительного органа Эмитента не переданы
управляющему/управляющей организации.*

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

№ п/п	Тип счета эмитента	Номер счета Эмитента	Полное и сокращенное фирменные наименования банка (кредитного учреждения)	Местонахождение банка	БИК, ИНН, номер кор.счета банка,
1	2	3	4	5	6
1	Расчетный	40702810500060021644	Банк ВТБ (открытое акционерное общество) (ОАО Банк ВТБ)	190000, Санкт-Петербург г., Морская Б. ул., д.29	БИК 044525187 к/с 30101810700000000187 инн/кпп 7702070139/770901001

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Данные об аудиторе, осуществивших независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2007 год (период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г.) и 2008 год (период с 01 января 2008 г. по 31 декабря 2008 г.)

1. Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ»*

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "ЭРНСТ ЭНД ЯНГ "**

Место нахождения: **115035, Россия, г.Москва, Садовническая наб., д.77, стр.1**

номер телефона: **(495) 705-97-00**

факса: **(495) 755-97-01**

Адрес электронной почты: **нет.**

Адрес в сети Интернет: **www.eu.com/cis**

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности: **Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № E002138, утверждена приказом Министерства финансов РФ от 30 сентября 2002 г. № 223, выдана сроком на пять лет, продлена приказом Министерства финансов РФ № 573 от 17 сентября 2007 г. до 30 сентября 2012 г.**

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении – ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России». Место нахождения саморегулируемой организации: 105120, г. Москва, 3-й Сыромятнический переулок, д. 3/9, стр.3

Финансовый год (годы), за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: **аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской отчетности Эмитента за 2008 заверченный финансовый год.**

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента, информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента): **Аудитор является независимым, факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента, отсутствуют. Существенные интересы, связывающие аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента) - таких интересов не выявлено.**

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

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

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

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

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов: **у ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» отсутствуют факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора.**

Порядок выбора аудитора Эмитента: **Тендер не проводился. Общее собрание участников утверждает аудитора общества (ст. 19.2. Устава ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»).**

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров участников, в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: **Выдвижение кандидатуры аудитора происходит в соответствии с Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998г. №14-ФЗ. Вопрос утверждения кандидатуры аудитора Общества относится к компетенции общего собрания участников. Кандидатура аудитора считается утвержденной, если за нее проголосовали все участники Общества единогласно.**

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий.

1) В рамках специального аудиторского задания (в соответствии с условиями договора заключенного между аудитором и Эмитентом) аудитор осуществил проверку Проспекта ценных бумаг Эмитента (облигации серии 07-10), на предмет достоверности

информации о финансовом положении Эмитента, содержащейся в разделах III, IV, V и VIII Проспекта ценных бумаг (облигации серии 07-10), всем существенным аспектам сведениям финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2008 год, в отношении которой проведен аудит.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: *Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям в соответствии с Уставом ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» определяется Общим собранием участников Общества.*

Сведения о фактическом размере вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором по итогам каждого финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента:

Фактический размер вознаграждения, установленного Эмитентом аудитором, за проведение аудита годовой бухгалтерской отчетности Эмитента за 2008 завершённый финансовый год, составил 14 160 долларов США (включая НДС в размере 2 160 долларов США) по курсу ЦБ РФ на день оплаты.

2. Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО "ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ "*

Место нахождения: *115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1*

номер телефона: *(495) 705-97-00*

факса: *(495) 755-97-01*

Адрес электронной почты: *нет.*

Адрес в сети Интернет: *www.eu.com/cis*

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности: *Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е003246, утверждена приказом Министерства финансов РФ от 17 января 2003 г. № 9, выдана сроком на пять лет, продлена приказом Министерства финансов РФ № 746 от 14 декабря 2007 г. до 17 января 2013 г.*

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении – ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России».

Место нахождения саморегулируемой организации: 105120, г. Москва, 3-й Сыромятнический переулок, д. 3/9, стр. 3

Финансовый год (годы), за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: *аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской отчетности Эмитента за 2007 завершённый финансовый год.*

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента, информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента): *Аудитор является независимым, факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента, отсутствуют. Существенные интересы, связывающие аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента) - таких интересов не выявлено.*

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

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

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

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

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов: у **ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» отсутствуют факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора.**

Порядок выбора аудитора Эмитента: *Тендер не проводился. Общее собрание участников утверждает аудитора общества (ст. 19.2. Устава ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»).*

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров участников, в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: *Выдвижение кандидатуры аудитора происходит в соответствии с Федеральным законом “Об обществах с ограниченной ответственностью” от 08.02.1998г. №14-ФЗ. Вопрос утверждения кандидатуры аудитора Общества относится к компетенции общего собрания участников. Кандидатура аудитора считается утвержденной, если за нее проголосовали все участники Общества единогласно.*

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий.

1) В рамках специального аудиторского задания (в соответствии с условиями договора заключенного между аудитором и Эмитентом) аудитор осуществил проверку Проспекта ценных бумаг Эмитента (облигации серии 02-06), на предмет достоверности информации о финансовом положении Эмитента, содержащейся в разделах III, IV, V и VIII Проспекта ценных бумаг (облигации серии 02-06), всем существенным аспектам сведениям финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2007 год, в отношении которой проведен аудит.

2) В рамках специального аудиторского задания (в соответствии с условиями договора заключенного между аудитором и Эмитентом) аудитор осуществил проверку Проспекта ценных бумаг Эмитента (облигации серии 07-10), на предмет достоверности информации о финансовом положении Эмитента, содержащейся в разделах III, IV, V и VIII Проспекта ценных бумаг (облигации серии 07-10), всем существенным аспектам сведениям финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2007 год, в отношении которой проведен аудит.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: *Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям в соответствии с Уставом ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» определяется Общим собранием участников Общества.*

Сведения о фактическом размере вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору по итогам каждого финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента:

Фактический размер вознаграждения, установленного Эмитентом аудитору, за проведение аудита годовой бухгалтерской отчетности Эмитента за 2007 завершённый финансовый год, составил 9 440 долларов США (включая НДС в размере 1 440 долларов США) по курсу ЦБ РФ на день оплаты.

1.4. Сведения об оценщике Эмитента

Параметры выпуска Облигаций, а также порядок и условия их размещения не предусматривают привлечения оценщика ни для одной из следующих целей:

- определения рыночной стоимости размещаемых Облигаций;*
- определения рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по Облигациям эмитента с залоговым обеспечением;*
- оказания иных услуг по оценке, связанных с осуществлением эмиссии Облигаций, информация о которых указывается в проспекте ценных бумаг.*

*Учитывая изложенное, оценщик для указанных выше целей не привлекался.
Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.*

1.5. Сведения о консультантах Эмитента

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, а также иные лица, оказывающие эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением данной эмиссии ценных бумаг и подписавшие проспект ценных бумаг эмитентом не привлекались.

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Лицом, предоставившим обеспечение по данному выпуску Облигаций, является:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет используемой для раскрытия информации:: **www.vtb-leasing.ru**

Главный бухгалтер Эмитента, подписавший данный Проспект ценных бумаг:

Ф.И.О. - **Дрогина Марита Андриановна**

Год рождения: **1961**

Сведения об основном месте работы и должности данного физического лица: **Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»**

Должность: **Главный бухгалтер**

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

для облигаций серии: 07

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия: *07*

Иные идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 07, с возможностью досрочного погашения.*

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

Срок погашения: *Облигации погашаются по номинальной стоимости:*

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

для облигаций серии: 08

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия: *08*

Иные идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 08, с возможностью досрочного погашения.*

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

Срок погашения: *Облигации погашаются по номинальной стоимости:*

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

для облигаций серии: 09

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия: 09

Иные идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 09, с возможностью досрочного погашения.*

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

Срок погашения: *Облигации погашаются по номинальной стоимости:*

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

для облигаций серии: 10

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия: *10*

Иные идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 10, с возможностью досрочного погашения.*

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

Срок погашения: *Облигации погашаются по номинальной стоимости:*

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

2.2. Номинальная стоимость размещаемых эмиссионных ценных бумаг

для облигаций серии: 07

1 000 (одна тысяча) рублей.

для облигаций серии: 08

1 000 (одна тысяча) рублей.

для облигаций серии: 09

1 000 (одна тысяча) рублей.

для облигаций серии: 10

1 000 (одна тысяча) рублей.

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

для облигаций серии: 07

Количество размещаемых ценных бумаг: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

Объем выпуска по номинальной стоимости: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

для облигаций серии: 08

Количество размещаемых ценных бумаг: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

Объем выпуска по номинальной стоимости: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

для облигаций серии: 09

Количество размещаемых ценных бумаг: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

Объем выпуска по номинальной стоимости: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

для облигаций серии: 10

Количество размещаемых ценных бумаг: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

Объем выпуска по номинальной стоимости: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

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

для облигаций серий 07, 08, 09, 10

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: $НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj – величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода,

T(j-1) – дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

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

2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг

для облигаций серий 07, 08, 09, 10

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5

(пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети “Интернет” <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

- а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;*
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.*

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Способ размещения: *открытая подписка.*

Наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг отсутствует.

Иные существенные условия размещения Облигаций указаны в разделе IX настоящего Проспекта.

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

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ЗАО «ВТБ Капитал».

Профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывающим Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска является: *Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»*

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*

ИНН: *7703585780*

Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*

Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*

Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*

Дата выдачи: *31 июля 2008 года*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Лицо, оказывающее Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска и не являющееся Профессиональным участником рынка ценных бумаг: *отсутствует*

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности – Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), являются Банк ВТБ (Открытое акционерное общество) и Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».

Полное наименование: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество)*

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **119121, г. Москва, ул. Плющиха, д. 37**

Номер лицензии: **Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25 марта 2003 года**

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

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

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

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

ИНН: **7703585780**

Место нахождения: **123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410**

Почтовый адрес: **125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4**

Номер лицензии: **Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000**

Дата выдачи: **31 июля 2008 года**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

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

Андеррайтером выпуска облигаций (Посредником при размещении), действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступать любой из указанных Андеррайтеров.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- *в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*

- *на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

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

Основные функции Организатора:

Услуги, оказываемые Организатором Эмитенту по Соглашению (далее «Услуги»), включают в себя нижеследующие:

- *разработку рекомендаций относительно концепции (структуры и параметров) Облигационного займа;*

- *предоставление консультаций по вопросам, связанным с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций, их размещения, обращения и погашения, в том числе предоставление консультаций при раскрытии информации на этапах процедуры эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений;*

- *подготовку прогноза возможного формирования цены на Облигации после их допуска к размещению;*

- *подготовку рекламных, презентационных и иных материалов, в том числе инвестиционного меморандума Облигационного займа в целях распространения вышеуказанных материалов среди потенциальных инвесторов;*

- *организацию переговоров и представление Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;*

- *предоставление Эмитенту консультаций после государственной регистрации выпуска Облигаций о порядке допуска Облигаций к вторичному обращению на организованном рынке ценных бумаг;*

- *организацию маркетинговых мероприятий выпуска Облигаций (в частности, проведение презентаций Облигационного займа, организация и проведение роуд-шоу);*

- осуществление всех иных необходимых мероприятий, направленных на размещение Облигаций;
- заключение договора с Эмитентом о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций, если указанное требование установлено императивными нормами действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций.

Основные функции Андеррайтера:

Андеррайтер действует на основании соответствующего Договора с Эмитентом об организации облигационного займа (далее по тексту – «Договор»), По условиям указанного договора функции Андеррайтера включают:

Совершение за вознаграждение по поручению и за счет Эмитента сделок по продаже первым владельцам Облигаций Эмитента. Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

Сведения о вознаграждении лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

В случае заключения договора на осуществление функций маркет-мейкера, вознаграждение лица оказывающего услуги по выполнению функций маркет-мейкера, не превысит 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

Согласно условиям договора Организатору выплачивается вознаграждение в размере не превышающем 1% (Одного процента) от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

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

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг в соответствии с договорами отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера:

Обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), Договорами между Эмитентом и лицами, оказывающими услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг не установлена.

В случае включения Облигаций в котировальный список «В», лица, оказывающие услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг предполагают заключить договор о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций в течение всего срока их нахождения в котировальном списке «В». Маркет-мейкер обязуется в течение всего срока нахождения Облигаций в котировальном списке «В» ЗАО «ФБ ММВБ», осуществлять обслуживание в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» обращение Облигаций путем выставления и поддержания двусторонних котировок на покупку и продажу Облигаций.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа

размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг:

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг.

2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг

для облигаций серии: 07, 08, 09, 10

При приобретении ценных бумаг выпуска предусмотрена форма оплаты денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Форма оплаты: безналичная.

Условия и порядок предоставления рассрочки при оплате облигаций.

Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена.

Облигации размещаются при условии их полной оплаты.

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства в оплату ценных бумаг выпуска:

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование: **НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО РП ММВБ**

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

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

БИК: **044583505**

ИНН: **7702165310**

К/с: **30105810100000000505**

Информация о счете Андеррайтера, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Облигаций, раскрывается Эмитентом одновременно с раскрытием информации о дате начала размещения и о назначенном Андеррайтере.

Иные условия и порядок оплаты облигаций.

Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа", то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств и ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в ЗАО РП ММВБ на счет Андеррайтера.

Денежные средства, зачисленные на счет Андеррайтера в ЗАО РП ММВБ, переводятся им на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления данных денежных средств.

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) в ходе размещения ценных бумаг:

для облигаций серии: 07, 08, 09, 10

Размещение Облигаций может быть проведено с включением или без включения Облигаций в котировальный список «В». При этом включение Облигаций в котировальный список «В» будет

осуществлено в соответствии с Правилами листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ».

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

Сделки при размещении Облигаций заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее - Биржа) путём удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Правила торгов Биржи, Правила Биржи).

Торги проводятся в соответствии с правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

При этом размещение облигаций может происходить в форме Конкурса по определению ставки купона на первый купонный период либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента в день принятия решения о дате начала размещения Облигаций и раскрывается в порядке, предусмотренным п. 11 Решения о выпуске и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

1) Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона:

Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций после подведения итогов конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

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

Процентная ставка по первому купону определяется в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций.

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

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

В день проведения конкурса участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов») подают адресные заявки на покупку Облигаций на конкурс с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
 - количество Облигаций;
 - величина процентной ставки по первому купону;
 - код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
 - прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.
- В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган 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 (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в Небанковской кредитной организации Закрытое акционерное общество «Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

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

Сокращенное наименование: *ЗАО РП ММВБ*

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

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на право осуществления клиринговой деятельности: *№ 077-06048-000010*

Дата выдачи: *07 июня 2002г.*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФКЦБ России*

Номер лицензии на право осуществления банковских операций: *№ 3294*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Дата выдачи: *06 ноября 2002г.*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ЦБ РФ*

БИК: *044583505*

К/с: *30105810100000000505*

тел. *(495) 705-96-19.*

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

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

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

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, уполномоченный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде до ее направления информационному агентству. После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку, 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 отклоняются Андеррайтером.

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 (посредник при размещении) в случае неполного размещения Облигаций выпуска в ходе проведения конкурса. Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД).

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 неразмещенными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объема предлагаемых к размещению Облигаций, акцент последующих заявок на приобретение Облигаций не производится.

Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

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

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

2) Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период:

В случае размещения облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, единоличный исполнительный орган Эмитента перед датой размещения облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций. Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны покупателей являются офертами участников торгов на приобретение размещаемых Облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Облигаций направляется участникам торгов, определяемым по усмотрению эмитента из числа участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

По окончании периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Облигаций по его итогам, 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 (посредник при размещении).

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

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

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);*
- количество Облигаций;*
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или*

простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.

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

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке по первому купону.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ».

Сокращенное наименование: ЗАО РП ММВБ

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

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

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

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

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

При размещении облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период Эмитент и/или Андеррайтер намереваются заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером оферт от потенциальных инвесторов на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми инвестор и эмитент обязуются заключить в дату начала размещения облигаций основные договоры купли-продажи облигаций (далее – Предварительные договоры). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Сбор заявок начинается не ранее даты государственной регистрации данного выпуска облигаций и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения облигаций.

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

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальную сумму, на которую он готов купить облигации данного выпуска, и минимальную ставку первого купона по облигациям, при которой он готов приобрести облигации на указанную максимальную сумму. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Прием оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия в ленте новостей информации о направлении оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры. Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- *на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;*

- *на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.*

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

Организации, принимающие участие в размещении ценных бумаг:

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг:

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

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

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

Почтовый адрес: **125009 г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13**

Лицензия фондовой биржи: **№ 077-10489-000001**

Дата выдачи лицензии: **23.08.2007**

Срок действия лицензии: **бессрочная**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в депозитарию, осуществляющем централизованное хранение:

Размещенные через ЗАО «ФБ ММВБ» Облигации зачисляются НДЦ или Депозитариями –

депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в дату совершения операции купли-продажи.

Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НДЦ вносится на основании поручений и (или) иных документов клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже (далее - Клиринговая организация), поданных в соответствии с правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг и условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ

Проданные при размещении Облигации зачисляются НДЦ или депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ и депозитариев – депонентов НДЦ.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей):

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

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

2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг

для облигаций серии: 07, 08, 09, 10.

Облигации размещаются по открытой подписке среди неограниченного круга лиц.

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

для облигаций серии: 07

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с

даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее – «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

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

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет, и до истечения не менее 6 месяцев с

даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

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

При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

1) Одновременно с утверждением даты начала размещения выпуска Облигаций Эмитент принимает решение о порядке размещения ценных бумаг (Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона либо Размещение облигаций путем сбора адресных заявок на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона).

Информация о принятии Эмитентом решения о порядке размещения ценных бумаг публикуется следующим образом:

в ленте новостей - не позднее, чем 1 (Один) день с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

Не позднее 10-00 утра Московского времени даты размещения Облигаций Биржа публикует (в соответствии с Правилами биржи) регламент размещения, который включает в себя время и порядок подачи адресных заявок в течение Периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона. Время и порядок подачи адресных заявок в течение Периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

2) В случае если Эмитент намеревается заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг, Эмитент раскрывает следующую информацию:

- о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры.

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в лентах новостей.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в лентах новостей.

- об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;

на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

- не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

3) В случае если Эмитент принимает решение о размещении облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Эмитент также принимает решение об установлении ставки купона на первый купонный период. Величина процентной ставки по первому купонному периоду определяется Эмитентом не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения облигаций. Сообщение об установленной Эмитентом ставке купона публикуется в форме сообщения о существенных фактах следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций;

- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

Эмитент информирует Биржу о ставке купона на первый купонный период не позднее чем за 1(Один) день до даты начала размещения Облигаций.

4) Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;

- на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

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

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) В случае если Эмитент принимает решение о размещении облигаций на Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону - Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций, установленной уполномоченным органом Эмитента по результатам проведенного Конкурса по определению процентной ставки первого купона Облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенных фактах «Сведения о начисленных и/или выплаченных доходах по ценным бумагам эмитента» и «Сведения о сроках исполнения обязательств Эмитента перед владельцами ценных бумаг Эмитента» в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об определении процентной ставки по первому купону, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом Эмитента, если составление протокола не требуется:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Организатору торговли в письменном виде. После опубликования в ленте новостей сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

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

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей – не позднее 1 дня;

на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (двух) дней;

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

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

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

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении

изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

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

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

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

Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) 1) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст представленного в регистрирующий орган отчета об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

2) Если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия ценных бумаг осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, положение п.11 пп. м)1) Решения о выпуске ценных бумаг не применяются.

В указанном случае информация раскрывается на этапе представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в форме сообщения о существенном факте "сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг" в следующие сроки с даты представления (направления) уведомления об итогах выпуска в регистрирующий орган:

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети "Интернет" осуществляется после публикации в ленте новостей. Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг должен быть опубликован эмитентом на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 дней с даты представления (направления) указанного уведомления в регистрирующий орган.

Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Эмитент обязан предоставить копии уведомления об итогах выпуска ценных бумаг владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 дней с даты предъявления требования.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

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

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом 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» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

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

р) 1) Эмитент публикует в течение 1 (Одного) рабочего дня в ленте новостей и в течение 2 (Двух) дней на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> с даты наступления события, дающего право владельцам Облигаций на предъявление Облигаций к досрочному погашению, следующую информацию:

- наименование события, дающее право владельцам Облигаций на досрочное погашение Облигаций;

- дату возникновения события;

- возможные действия владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований по досрочному погашению Облигаций.

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

2) Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Облигаций в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения соответствующего события:

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

- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его

опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Данное сообщение должно содержать следующую информацию:

- наименование Эмитента;
- дату досрочного погашения Облигаций;
- порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент информирует Биржу и НДЦ о принятых решениях, в том числе о возможности / дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента или о непроведении досрочного погашения по усмотрению Эмитента в определенную ранее дату, но не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

3) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;

серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;

количество приобретаемых облигаций;

срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.

дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;

порядок приобретения Облигаций выпуска;

форму и срок оплаты;

наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) 1) После досрочного погашения Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций) публикуется

в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

2) В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг: в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующим адресам:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

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

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. 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 на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х) В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в следующие сроки с даты возникновения события:

в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

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

для облигаций серии: 08

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г.,

Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежеле порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее - «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

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

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной

регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет, и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций; на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

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

При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

1) Одновременно с утверждением даты начала размещения выпуска Облигаций Эмитент принимает решение о порядке размещения ценных бумаг (Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона либо Размещение облигаций путем сбора адресных заявок на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона).

Информация о принятии Эмитентом решения о порядке размещения ценных бумаг публикуется следующим образом:

в ленте новостей - не позднее, чем 1 (Один) день с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

Не позднее 10-00 утра Московского времени даты размещения Облигаций Биржа публикует (в соответствии с Правилами биржи) регламент размещения, который включает в себя время и порядок подачи адресных заявок в течение Периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона. Время и порядок подачи адресных заявок в течение Периода подачи заявок

по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

2) В случае если Эмитент намереваются заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг, Эмитент раскрывает следующую информацию:

- о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры.

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в лентах новостей.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в лентах новостей.

- об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;

на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

- не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

3) В случае если Эмитент принимает решение о размещении облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Эмитент также принимает решение об установлении ставки купона на первый купонный период. Величина процентной ставки по первому купонному периоду определяется Эмитентом не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения облигаций. Сообщение об установленной Эмитентом ставке купона публикуется в форме сообщения о существенных фактах следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций;
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

Эмитент информирует Биржу о ставке купона на первый купонный период не позднее чем за 1(Один) день до даты начала размещения Облигаций.

4) Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентствах, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;
- на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

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

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) В случае если Эмитент принимает решение о размещении облигаций на Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону - Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций, установленной уполномоченным органом Эмитента по результатам проведенного Конкурса по определению процентной ставки первого купона Облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенных фактах «Сведения о начисленных и/или выплаченных доходах по ценным бумагам эмитента» и «Сведения о сроках исполнения обязательств Эмитента перед владельцами ценных бумаг Эмитента» в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об определении процентной ставки по первому купону, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом Эмитента, если составление протокола не требуется:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Организатору торговли в письменном виде. После опубликования в ленте новостей сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

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

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей – не позднее 1 дня;

на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (двух) дней;

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

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

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

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

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

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления

размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:
в ленте новостей - не позднее 1 дня;
на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.
При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) 1) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст представленного в регистрирующий орган отчета об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

2) Если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия ценных бумаг осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, положение п.11 пп. м)1) Решения о выпуске ценных бумаг не применяются.

В указанном случае информация раскрывается на этапе представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в форме сообщения о существенном факте "сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг" в следующие сроки с даты представления (направления) уведомления об итогах выпуска в регистрирующий орган:

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

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

Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг должен быть опубликован эмитентом на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 дней с даты представления (направления) указанного уведомления в регистрирующий орган.

Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Эмитент обязан предоставить копии уведомления об итогах выпуска ценных бумаг владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 дней с даты предъявления требования.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

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

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом 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» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j -го купонного периода ($j=1,...,27$). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j , устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

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

р) 1) Эмитент публикует в течение 1 (Одного) рабочего дня в ленте новостей и в течение 2 (Двух) дней на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> с даты наступления события, дающего право владельцам Облигаций на предъявление Облигаций к досрочному погашению, следующую информацию:

- наименование события, дающее право владельцам Облигаций на досрочное погашение Облигаций;*
- дату возникновения события;*
- возможные действия владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований по досрочному погашению Облигаций.*

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

2) Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Облигаций в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения соответствующего события:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);*
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;*

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Данное сообщение должно содержать следующую информацию:

- наименование Эмитента;*
- дату досрочного погашения Облигаций;*
- порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.*

Эмитент информирует Биржу и НДЦ о принятых решениях, в том числе о возможности / дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента или о непроведении досрочного погашения по усмотрению Эмитента в определенную ранее дату, но не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

3) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

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

дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;

серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;
количество приобретаемых облигаций;
срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях;
дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
порядок приобретения Облигаций выпуска;
форму и срок оплаты;
наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) 1) После досрочного погашения Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

2) В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг: в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено

главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующим адресам:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

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

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. 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 на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х) В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в следующие сроки с даты возникновения события: в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>. При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

для облигаций серии: 09

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее – «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;
- на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;
- в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

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

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет, и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций;
- на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

1) Одновременно с утверждением даты начала размещения выпуска Облигаций Эмитент принимает решение о порядке размещения ценных бумаг (Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона либо Размещение облигаций путем сбора адресных заявок на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона).

Информация о принятии Эмитентом решения о порядке размещения ценных бумаг публикуется следующим образом:

в ленте новостей - не позднее, чем 1 (Один) день с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

Не позднее 10-00 утра Московского времени даты размещения Облигаций Биржа публикует (в соответствии с Правилами биржи) регламент размещения, который включает в себя время и порядок подачи адресных заявок в течение Периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона. Время и порядок подачи адресных заявок в течение Периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

2) В случае если Эмитент намеревается заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг, Эмитент раскрывает следующую информацию:

- о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры.

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в лентах новостей.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия

информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в лентах новостей.

- об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;

на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

- не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

3) В случае если Эмитент принимает решение о размещении облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Эмитент также принимает решение об установлении ставки купона на первый купонный период. Величина процентной ставки по первому купонному периоду определяется Эмитентом не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения облигаций. Сообщение об установленной Эмитентом ставке купона публикуется в форме сообщения о существенных фактах следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций;

- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

Эмитент информирует Биржу о ставке купона на первый купонный период не позднее чем за 1(Один) день до даты начала размещения Облигаций.

4) Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;

- на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

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

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) В случае если Эмитент принимает решение о размещении облигаций на Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону - Информация о величине процентной

ставки по первому купону Облигаций, установленной уполномоченным органом Эмитента по результатам проведенного Конкурса по определению процентной ставки первого купона Облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенных фактах «Сведения о начисленных и/или выплаченных доходах по ценным бумагам эмитента» и «Сведения о сроках исполнения обязательств Эмитента перед владельцами ценных бумаг Эмитента» в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об определении процентной ставки по первому купону, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом Эмитента, если составление протокола не требуется:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Организатору торговли в письменном виде. После опубликования в ленте новостей сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

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

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей – не позднее 1 дня;

на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (двух) дней;

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

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

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

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой,

факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

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

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

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

Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) 1) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего

органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст представленного в регистрирующий орган отчета об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

2) Если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия ценных бумаг осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, положение п.11 пп. м)1) Решения о выпуске ценных бумаг не применяются.

В указанном случае информация раскрывается на этапе представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в форме сообщения о существенном факте "сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг" в следующие сроки с даты представления (направления) уведомления об итогах выпуска в регистрирующий орган:

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

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

Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг должен быть опубликован эмитентом на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 дней с даты представления (направления) указанного уведомления в регистрирующий орган.

Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Эмитент обязан предоставить копии уведомления об итогах выпуска ценных бумаг владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 дней с даты предъявления требования.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

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

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом 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» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j -го купонного периода ($j=1,...,27$). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j , устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

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

р) 1) Эмитент публикует в течение 1 (Одного) рабочего дня в ленте новостей и в течение 2 (Двух) дней на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> с даты наступления события, дающего право владельцам Облигаций на предъявление Облигаций к досрочному погашению, следующую информацию:

- наименование события, дающее право владельцам Облигаций на досрочное погашение Облигаций;

- дату возникновения события;

- возможные действия владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований по досрочному погашению Облигаций.

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

2) Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Облигаций в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения соответствующего события:

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

- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Данное сообщение должно содержать следующую информацию:

- наименование Эмитента;

- дату досрочного погашения Облигаций;

- порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент информирует Биржу и НДЦ о принятых решениях, в том числе о возможности / дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента или о непроведении досрочного погашения по усмотрению Эмитента в определенную ранее дату, но не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

3) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

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

дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;

серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;

количество приобретаемых облигаций;

срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.

дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;

порядок приобретения Облигаций выпуска;

форму и срок оплаты;

наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) 1) После досрочного погашения Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

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

- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного

Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

2) В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг: в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующим адресам:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г.Москва, ул.Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

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

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта: в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей. Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. 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 на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х) В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в следующие сроки с даты возникновения события:

в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

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

для облигаций серии: 10

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные

федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее – «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

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

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 (двух)

дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет, и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций; на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

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

При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

1) Одновременно с утверждением даты начала размещения выпуска Облигаций Эмитент принимает решение о порядке размещения ценных бумаг (Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона либо Размещение облигаций путем сбора адресных заявок на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона).

Информация о принятии Эмитентом решения о порядке размещения ценных бумаг публикуется следующим образом:

в ленте новостей - не позднее, чем 1 (Один) день с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

Не позднее 10-00 утра Московского времени даты размещения Облигаций Биржа публикует (в соответствии с Правилами биржи) регламент размещения, который включает в себя время и порядок подачи адресных заявок в течение Периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона. Время и порядок подачи адресных заявок в течение Периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

2) В случае если Эмитент намеревается заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг, Эмитент раскрывает следующую информацию:

- о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры.

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в лентах новостей.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в лентах новостей.

- об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;

на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>
- не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

3) В случае если Эмитент принимает решение о размещении облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Эмитент также принимает решение об установлении ставки купона на первый купонный период. Величина процентной ставки по первому купонному периоду определяется Эмитентом не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения облигаций. Сообщение об установленной Эмитентом ставке купона публикуется в форме сообщения о существенных фактах следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций;

- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

Эмитент информирует Биржу о ставке купона на первый купонный период не позднее чем за 1(Один) день до даты начала размещения Облигаций.

4) Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентствах, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;

- на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

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

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) В случае если Эмитент принимает решение о размещении облигаций на Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону - Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций, установленной уполномоченным органом Эмитента по результатам проведенного Конкурса по определению процентной ставки первого купона Облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенных фактах «Сведения о начисленных и/или выплаченных доходах по ценным бумагам эмитента» и «Сведения о сроках исполнения обязательств Эмитента перед владельцами ценных бумаг Эмитента» в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об определении процентной ставки по первому купону, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом Эмитента, если составление протокола не требуется:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Организатору торговли в письменном виде. После опубликования в ленте новостей сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

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

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей – не позднее 1 дня;

на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (двух) дней;

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

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

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

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

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

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

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

Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) 1) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст представленного в регистрирующий орган отчета об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

2) Если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия ценных бумаг осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, положение п.11 пп. м)1) Решения о выпуске ценных бумаг не применяются.

В указанном случае информация раскрывается на этапе представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в форме сообщения о существенном факте "сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг" в следующие сроки с даты представления (направления) уведомления об итогах выпуска в регистрирующий орган:

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

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

Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг должен быть опубликован эмитентом на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 дней с даты представления (направления) указанного уведомления в регистрирующий орган.

Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в течение не менее 6 месяцев

с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Эмитент обязан предоставить копии уведомления об итогах выпуска ценных бумаг владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 дней с даты предъявления требования.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

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

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом 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» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

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

р) 1) Эмитент публикует в течение 1 (Одного) рабочего дня в ленте новостей и в течение 2 (Двух) дней на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> с даты наступления события, дающего право владельцам Облигаций на предъявление Облигаций к досрочному погашению, следующую информацию:

- наименование события, дающее право владельцам Облигаций на досрочное погашение Облигаций;

- дату возникновения события;
- возможные действия владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований по досрочному погашению Облигаций.

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

2) Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Облигаций в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения соответствующего события:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Данное сообщение должно содержать следующую информацию:

- наименование Эмитента;
- дату досрочного погашения Облигаций;
- порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент информирует Биржу и НДЦ о принятых решениях, в том числе о возможности / дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента или о непроведении досрочного погашения по усмотрению Эмитента в определенную ранее дату, но не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

3) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

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

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

наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) 1) После досрочного погашения Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

2) В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг: в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующим адресам:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

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

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в газете «Вечерняя Москва» – не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. 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 на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х) В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в следующие сроки с даты возникновения события: в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>. При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

III. Основная информация о финансово - экономическом состоянии эмитента

3.1. Показатели финансово - экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансовое состояние эмитента, за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (информация приводится в виде таблицы, показатели рассчитываются на дату окончания каждого завершённого финансового года и на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг):

Наименование показателя	2007 г.	2008 г.	30.06 2009г.
Стоимость чистых активов эмитента, тыс.руб.	206	2 063	2 978
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	3 928 697	857 635	910 754
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	621 318	111 890	130 669
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	6,39	0,43	0,30
Уровень просроченной задолженности, %	-	-	-
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	0,017	-	-
Доля дивидендов в прибыли, %	-	-	-
Производительность труда, руб./чел.	339	-	-
Амортизация к объему выручки, %	-	-	-

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 года № 06-117/пз-н.

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

На протяжении периода с 31.12.2007 по 31.12.2008 гг. стоимость чистых активов Эмитента увеличилась почти в 10 раз (с 206 тыс. рублей до 2 063 тыс. рублей). Стоимость чистых активов Эмитента во 2 квартале 2009 года составила 2 978 тыс.рублей.

Показатели отношения привлеченных средств к капиталу и резервам, а также отношения суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам на протяжении рассматриваемых периодов существенно уменьшились с 3 928 697 % до 857 635 % и с 621 318% до 111 890 %, соответственно, что обусловлено ростом капитала Эмитента за рассматриваемый период.

Показатели отношения привлеченных средств к капиталу и резервам, а также отношения суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам во 2 квартале 2009 г. составили значение 910 754% и 130 669% соответственно.

Показатель покрытия платежей по обслуживанию долгов в 2007 г. составил значение 6,39%, а по итогам 2008 г. составил 0,43%. Данный показатель во 2 квартале 2009 г. достиг значения 0,30%.

На протяжении всего периода у Эмитента отсутствовала просроченная задолженность.

Сравнительный анализ показателя оборачиваемости дебиторской задолженности не приводится, поскольку указанный показатель имел место исключительно в 2007 г., и составил 0,017.

Сведения о доле дивидендов в прибыли Эмитента не приводятся, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.

Сравнительный анализ показателя производительности труда не приводится, поскольку указанный показатель имел место исключительно в 2007 г., и составил 339 тыс. рублей/чел., в 2008 г. и во 2 квартале 2009 г. выручка у Эмитента отсутствовала.

Сравнительный анализ показателя отношения амортизации к объему выручки в настоящем пункте проспекта ценных бумаг отчета не приводится, в силу отсутствия у Эмитента на протяжении рассматриваемых периодов амортизационных отчислений, а также выручки.

3.2. Рыночная капитализация эмитента

Сведения в данном пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент не является открытым акционерным обществом

3.3. Обязательства эмитента

3.3.1. Кредиторская задолженность

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

Отчетный период: **2008 г.**

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. рублей	-	-
В том числе просроченная, тыс. рублей	-	X
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб.	-	-
В том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	652	-
В том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Кредиты, тыс. руб.	-	-
В том числе просроченные, тыс. руб.	-	X
Займы, всего, тыс. руб.	2 307 640	15 384 720
В том числе просроченные, тыс. руб.		X

В том числе облигационные займы, тыс. руб.	2 307 640	15 384 720
В том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб.	-	X
Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	-	-
В том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Итого, тыс. руб.	2 308 292	15 384 720
В том числе просроченная, тыс. руб.	-	X

Отчетный период: **30.06.2009 г.**

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	до одного года	свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	39	-
В том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб.	39	-
в том числе просроченная, руб.	-	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, руб.	277	-
в том числе просроченная, руб.	-	X
Кредиты, руб.	-	-
в том числе просроченные, руб.	-	-
Займы, всего, руб.	3 885 260	23 230 960
в том числе просроченные, руб.	-	-
в том числе облигационные, руб.	3 885 260	23 230 960
в том числе просроченные облигационные, руб.	-	X
Прочая кредиторская задолженность, руб.	5 693	-
в том числе просроченная, руб.	-	X
Итого, руб.	3 891 308	23 230 960
в том числе итого просроченная, руб.	-	X

Просроченная кредиторская задолженность, в том числе по кредитным договорам или договорам займа, а также по выпущенным эмитентом долговым ценным бумагам (облигациям, векселям, другим): **На 2008 завершённый финансовый год и на 30.06.2009 г., у Эмитента отсутствовала просроченная кредиторская задолженность по кредитным договорам, договорам займа, а также по выпущенным долговым ценным бумагам (в т.ч. выпущенным облигациям и векселям), а также прочим обязательствам Эмитента.**

Сведения о причинах неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие указанных неисполненных обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности.

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, по причине, изложенной выше.

Данные о кредиторах, на долю каждого из которых, за последний завершённый отчетный период до даты утверждения Проспекта ценных бумаг, приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности: **На дату окончания последнего завершённого отчетного квартала, в составе кредиторской задолженности Эмитента, присутствуют кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов суммы кредиторской задолженности,**

однако сведения об указанных лицах привести возможным не представляется, поскольку указанными кредиторами являются владельцы облигаций серий 01, 02, 03 и 04, состав которых постоянно меняется.

3.3.2. Кредитная история эмитента

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

Сведения в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку в 2007 - 2008 годах и по состоянию на 30.06.2009 года Эмитент кредитные договора и/или договора займа, сумма основного долга по которым составляла бы 5 и более процентов балансовой стоимости активов Эмитента, не заключал.

Примечание:

Сведения об особенностях структуры кредиторской задолженности Эмитента, а также распределения денежных средств, полученных в результате размещения Эмитентом облигационного займа (облигации серии 01,02,03,04), приведены в пункте 12 Пояснительной записки, входящей в состав годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности Эмитента за 2008 завершённый финансовый год.

Сведения об исполнении эмитентом обязательств по каждому выпуску облигаций, совокупная номинальная стоимость которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного квартала, предшествующего государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций, а в случае, если размещение облигаций не завершено или по иным причинам не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска, - на дату окончания последнего завершеного квартала, предшествующего государственной регистрации выпуска облигаций.

Наименование обязательства	Наименование кредитора	Размер основного долга, руб.	Дата погашения	Размер процентной ставки (купона)	Дата погашения		Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней
					План	Факт	
Облигационный заем серия 01	Владельцы облигаций серии 01 (физические и юридически лица)	8 000 000 000	06.11. 2014	8,20%	14.02.2008	14.02.2008	отсутствует
				8,20%	15.05.2008	15.05.2008	отсутствует
				8,20%	14.08.2008	14.08.2008	отсутствует
				8,20%	13.11.2008	13.11.2008	отсутствует
				12.1%	12.02.2009	12.02.2009	отсутствует
				12.1%	14.05.2009	14.05.2009	отсутствует
				12.1%	13.08.2009	13.08.2009	отсутствует
Облигационный заем серия 02	Владельцы облигаций серии 02 (физические и юридически лица)	10 000 000 000	07.07.2015	12.1%	12.11.2009	-	-
				8,9%	14.10.2008	14.10.2008	отсутствует
				8,9%	13.01.2009	13.01.2009	отсутствует
				8,9%	14.04.2009	14.04.2009	отсутствует
				8,9%	14.07.2009	14.07.2009	отсутствует
				14%	13.10.2009	-	-
				14%	12.01.2010	-	-
				14%	13.04.2010	-	-
				14%	13.07.2010	-	-

Облигационный заем серия 03	Владельцы облигаций серии 03 (физические и юридические лица)	5 000 000 000	07.06.2016	14%	15.09.2009	15.09.2009	отсутствует
				14%	15.12.2009	-	-
				14%	16.03.2010	-	-
				14%	15.06.2010	-	-
Облигационный заем серия 04	Владельцы облигаций серии 04 (физические и юридические лица)	5 000 000 000	07.06.2016	14%	15.09.2009	15.09.2009	отсутствует
				14%	15.12.2009	-	-
				14%	16.03.2010	-	-
				14%	15.06.2010	-	-

3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Общая сумма обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения и общая сумма обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства за 5 последних завершённых финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет: *Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку с даты государственной регистрации как юридического лица (06.07.2007 г.) и на дату утверждения проспекта ценных бумаг Эмитент не имеет обязательств по предоставленному обеспечению по обязательствам за третьих лиц, в том числе, в форме залога или поручительства.*

Информация о каждом из обязательств эмитента по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, составляющем не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов эмитента за последний завершённый финансовый год или за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *Обязательства Эмитента из предоставленного им обеспечения по собственным обязательствам, а также по обязательствам третьих лиц, составляющие не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов Эмитента по состоянию за последний завершённый финансовый год и до даты утверждения проспекта ценных бумаг отсутствовали.*

Эмитент не является кредитной или страховой организацией.

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:

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, отсутствуют.

Сведения о факторах, при которых упомянутые выше обязательства могут повлечь перечисленные изменения и вероятность их возникновения: *сведения не приводятся, ввиду причин указанных выше.*

Сведения о причинах вступления эмитента в данные соглашения, предполагаемая выгода эмитента от этих соглашений и причины, по которым данные соглашения не отражены на балансе эмитента: *сведения не приводятся, ввиду причин указанных выше.*

Описание случаев, в которых эмитент может понести убытки в связи с указанными соглашениями, вероятность наступления указанных случаев и максимальный размер убытков, которые может понести эмитент: *сведения не приводятся, ввиду причин указанных выше.*

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

Заимствование средств не производится в целях финансирования конкретной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции, а осуществляется в целях финансирования оборотного капитала Эмитента.

Привлеченные в ходе размещения облигаций средства будут направлены на выдачу займов с фиксированной процентной ставкой ОАО «ВТБ-Лизинг».

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

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

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

Эмитент не является кредитной организацией.

Основной деятельностью Эмитента в ближайшее время является финансирование потребностей в рублевых денежных средствах ОАО «ВТБ-Лизинг» и его дочерних компаний. Учитывая приведенные доводы, основные риски, связанные с приобретением размещаемых облигаций, сфокусированы на деятельности ОАО «ВТБ-Лизинг».

Так же на Эмитента распространяются риски характерные для финансового рынка Российской Федерации.

Политика эмитента в области управления рисками.

Эмитент придерживается консервативной политики в области управления рисками. Эмитент в своей деятельности предполагает использовать политику, направленную на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении основной деятельности с соблюдением действующего законодательства.

3.5.1. Отраслевые риски

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

Для ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»

Внутренний рынок:

С даты государственной регистрации (06.07.2007) г. и до даты утверждения проспекта ценных бумаг Эмитент основной деятельности, обозначенной в Уставе Эмитента не осуществлял.

Однако, ввиду того обстоятельства, что Эмитент осуществил размещение ценных бумаг (облигаций серий 01, 02, 03 ,04) с целью финансирования потребностей в рублевых денежных средствах ОАО «ВТБ-Лизинг» и его дочерних компаний, на Эмитента объективно распространяются риски, характерные для финансового рынка Российской Федерации.

Основными отраслевыми рисками, которые могут негативно сказаться на деятельности Эмитента и его способности исполнять свои обязательства по Облигациям на внутреннем рынке, являются:

- рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;
- рост волатильности на российских и зарубежных финансовых рынках;
- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;
- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг.

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на российских рынках, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации могут негативно сказаться на способности Эмитента своевременно исполнять свои обязательства по облигациям выпуска.

Эмитент оценивает вышеуказанные риски как существенные. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и отчасти находятся вне контроля Эмитента. В то же время, следует отметить, что стоимость рублевых заимствований неуклонно снижалась в последние годы, а сроки предоставления заемных средств увеличивались.

Эмитент постоянно оценивает риск изменения законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг. Согласно стратегии развития российского финансового рынка, Правительство Российской Федерации проводит политику по либерализации законодательства в области ценных бумаг, увеличению капитализации фондового рынка и расширению круга используемых на нем инструментов. В случае ухудшения законодательства в области ценных бумаг Эмитент планирует рассмотреть возможность использования других форм и инструментов внешнего финансирования.

Вышеуказанные риски оцениваются Эмитентом как существенные. Данные риски отчасти находятся вне контроля Эмитента.

В случае реализации указанных рисков, Эмитент планирует пересмотреть структуру привлеченного капитала в пользу более дешевых источников финансирования.

Внешний рынок:

Эмитент не осуществляет и не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке и, следовательно, рисков, связанных с изменениями на внешнем рынке, не несет.

Предполагаемые действия поручителя в случае возникновения указанных рисков: в случае возникновения указанных рисков Поручитель намерен предпринять все усилия для избежания данных рисков путем грамотной и эффективной экономической политики в своей деятельности.

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

Внутренний и внешний рынок:

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Эмитентом не приводятся т.к. Эмитент не использует для основного вида своей деятельности сырье и услуги.

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

Внутренний и внешний рынок:

В отношении Эмитента данная информация не указывается, т.к. Эмитент не осуществляет реализацию продукции и услуг. Эмитент не осуществляет и не планирует осуществлять экспорт продукции, не выполняет работы и не оказывает услуги за пределами Российской Федерации, ввиду указанного, описание рисков Эмитента на внешнем рынке в настоящем пункте не приводятся.

3.5.2. Страновые и региональные риски

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

ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» и ОАО «ВТБ-Лизинг» являются компаниями, зарегистрированными в Российской Федерации в г. Москва.

Страновые риски

Российская Федерация

Российская Федерация имеет рейтинги инвестиционного уровня, присвоенные ведущими мировыми рейтинговыми агентствами. По версии рейтингового агентства Standard&Poors Российской Федерации присвоен долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте BBB (прогноз «Негативный»), по версии рейтингового агентства Moody's – Baa1 (долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Стабильный»), по версии рейтингового агентства Fitch – BBB (долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Негативный»). Присвоенные Российской Федерации кредитные рейтинги отражают, с одной стороны, низкий уровень государственной задолженности и высокую внешнюю ликвидность страны, с другой - высокий политический риск, который остается основным фактором, сдерживающим повышение рейтингов. Кроме того, сдерживающее влияние на рейтинги оказало снижение мировых цен на сырьевые товары и проблемы на глобальных рынках капитала.

В результате влияния кризиса на мировом финансовом рынке и снижения цен на нефть, ожидается сокращение доходов бюджета в 2009 г. и рост расходов бюджета на принятие антикризисных мер (оказание помощи ключевым отраслям промышленности, финансовому сектору, социальной сфере и др.).

Кроме того, социально-экономическому развитию Российской Федерации могут препятствовать следующие факторы:

- Экономическая нестабильность.*
- Политическая и государственная нестабильность.*
- Недостаточная развитость российской банковской системы.*
- Несоответствие современным требованиям инфраструктуры России.*
- Колебания в мировой экономике.*

Поскольку Эмитент зарегистрирован и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые и региональные риски, влияющие на деятельность Эмитента, это риски, связанные с Российской Федерацией. Однако, в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России, и, как следствие, к снижению спроса на продукцию и услуги Эмитента.

В целом, экономическая и политическая нестабильность в России, неустойчивость российской банковской системы, недостаточное развитие инфраструктуры, а также

колебания в мировой экономике могут отрицательно сказаться на деятельности Эмитента.

Указанные выше факторы приводят к следующим последствиям, которые могут оказать негативное влияние на развитие Эмитента:

- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;
- ухудшение демографической ситуации;
- несовершенство судебной системы;
- противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;
- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;
- высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к падению мировых цен на сырьевые товары;
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;
- низкая мобильность рабочей силы.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США и другим валютам, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии Российской экономики и на будущей деятельности Эмитента.

На российскую экономику оказывают влияние снижение рыночной конъюнктуры и спады деловой активности в других странах мира. Финансовые проблемы или появление новых рисков, связанных с инвестициями в развивающиеся страны, могут привести к снижению объема зарубежных инвестиций в Россию. Кроме того, поскольку Россия добывает и экспортирует в больших количествах нефть, газ и металлы, российская экономика особенно зависима от мировых цен на эти товары, и поэтому снижение цен на товары сырьевой группы, в особенности на нефть и газ, может привести к замедлению темпов роста российской экономики. Наличие вышеуказанных факторов может существенно ограничить Эмитенту доступ к источникам финансирования и может неблагоприятно отразиться на покупательской способности потенциальных инвесторов и деятельности Эмитента в целом.

Инфраструктура России была в основном создана в советскую эпоху и последние десятилетия не получала достаточного финансирования и обслуживания. Особенно пострадали железные дороги и автомагистрали, средства выработки и передачи электроэнергии, системы связи, а также фонд зданий и сооружений. Дефицит электроэнергии и тепла в некоторых регионах страны в прошлом приводил к серьезным нарушениям в экономике данных регионов.

Ухудшение состояния инфраструктуры в России наносит вред экономическому развитию, усложняет транспортировку товаров и грузов, увеличивает издержки хозяйственной деятельности в России и может привести к нарушениям в финансово-хозяйственной деятельности, тем самым, оказывая неблагоприятное воздействие на финансовое состояние Эмитента.

Российская Федерация является многонациональным государством, включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем нельзя полностью исключить возможность возникновения в России внутренних конфликтов, в том числе, с применением военной силы. Также Эмитент не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения.

По оценкам Эмитента, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения минимален.

Региональные риски

Москва и Московская область

Эмитент расположен на территории г. Москвы, которая имеет чрезвычайно выгодное географическое положение. Характерной чертой политической ситуации в г. Москве является стабильность. Тесное сотрудничество и взаимопонимание всех органов и уровней властных структур позволили выработать единую экономическую политику, четко определить приоритеты ее развития. Создан благоприятный инвестиционный климат:

инвесторам предоставляются значительные налоговые льготы и оказывается содействие в разрешении различных проблем.

Эмитент оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе как стабильную и прогнозируемую.

Риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения и других региональных факторов минимален.

Вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок, стихийных действий в ближайшее время Эмитентом не прогнозируется. Отрицательных изменений ситуации в регионе, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Эмитента, в ближайшее время Эмитентом не прогнозируется.

Учитывая все вышеизложенные обстоятельства, можно сделать вывод о том, что макроэкономическая среда региона благоприятным образом сказывается на деятельности Эмитента и позволяет говорить об отсутствии специфических региональных рисков.

Отрицательных изменений в экономике России, которые могут негативно повлиять на экономическое положение Эмитента и его деятельность в ближайшее время Эмитентом не прогнозируется. Безусловно, нельзя исключить возможность дестабилизации экономической ситуации в стране, связанной с кризисом на мировых финансовых рынках или же резким снижением цен на нефть.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность: *в случае возникновения существенной политической нестабильности в России, которая негативно может повлиять на деятельность и доходы Эмитента, Эмитент предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на деятельность Эмитента.*

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность: *риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в которых ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» зарегистрировано в качестве налогоплательщика и /или осуществляет основную деятельность минимальны.*

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.: *риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» зарегистрировано в качестве налогоплательщика и /или осуществляет основную деятельность, в том числе, повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью минимальны.*

3.5.3. Финансовые риски

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

Эмитент подвержен рискам, связанным с изменением процентных ставок, т.к. финансирование будет осуществляться в основном за счет облигационных займов. В случае возникновения неблагоприятной ситуации на публичном рынке рублевых заимствований, Эмитент может или отложить время своего выхода на рынок, либо использовать иные способы привлечения денежных ресурсов.

Эмитент не подвержен рискам, связанным с изменением курса обмена иностранных валют, по причине того, что финансирование осуществляется за счет облигационного займа, номинированного в рублях, дальнейшая деятельность Эмитента так же будет связана с операциями номинированными в рублях.

Эмитент не осуществляет хеджирование.

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

Эмитент не подвержен валютным рискам, т.к. финансирование будет осуществляться в основном за счет размещенного облигационного займа и размещаемых в дальнейшем облигационных займов, номинированных в рублях.

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

Эмитент не подвержен валютным рискам.

Сведения о влиянии инфляции на выплаты по ценным бумагам, приводятся критические, по мнению эмитента, значения инфляции:

Так как Облигации Эмитента номинированы в национальной валюте РФ, реальный доход по Облигациям подвержен влиянию инфляции.

Те ставки купонных периодов по Облигациям Эмитента серии 01,02,03,04, которые являются неопределенными и будут определяться исходя из текущего уровня инфляции и инфляционных ожиданий. По мнению Эмитента, критическое значение инфляции, при которых у Эмитента могут возникнуть трудности по исполнению своих обязательств перед владельцами Облигаций, составляют 25-30% годовых.

Предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска:

В случае если значение инфляции превысит вышеуказанные значения, Эмитент планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Таким образом, необходимо учитывать риск изменения покупательной способности рубля при принятии решения о покупке Облигаций Эмитента. Изменения покупательной способности рубля может оказать существенное влияние на доходность по Облигациям и их привлекательность для инвесторов.

Сведения о показателях финансовой отчетности эмитента, которые наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. Сведения о рисках, вероятности их возникновения и характер изменений в отчетности.

Влиянию вышеуказанных финансовых рисков наиболее подвержен размер получаемой прибыли (прибыль = маржа между процентным доходом - процентным расходом). Вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности Эмитента и компаний Группы незначительна.

3.5.4. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Внутренний рынок:

Изменение валютного регулирования не может негативно отразиться на исполнении обязательств эмитента, так как все обязательства эмитента номинированы в валюте Российской Федерации.

Внешний рынок:

Отсутствуют, так как Эмитент планирует вести свою основную хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Внутренний рынок:

Возможными факторами риска в настоящий момент, способными повлиять на исполнение обязательств Эмитента, являются изменения в налоговом законодательстве и политической ситуации в стране. В настоящее время в России проходит судебная и административная реформа. Российское законодательство быстро развивается, однако его развитие не всегда успевает за развитием рынка. Несмотря на предпринимаемые усилия по приведению нормативных актов субъектов Федерации в соответствие с федеральным законодательством, существуют риски противоречия между федеральным и региональным законодательством. Также отсутствует устоявшаяся практика правоприменения, нельзя полностью исключать и риски ревизии ранее принятых законов.

В настоящий момент не прогнозируется никаких изменений в налогообложении, способных оказать существенное влияние на выполнение Эмитентом обязательств по облигациям.

Внешний рынок:

Отсутствуют, так как Эмитент планирует вести свою основную хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Внутренний рынок:

Отсутствуют, так как Эмитент не осуществляет внешнеэкономической деятельности.

Внешний рынок:

Отсутствуют, так как Эмитент не осуществляет внешнеэкономической деятельности.

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

Внутренний рынок:

Эмитент не владеет лицензиями и не планирует их получения. Рискам, связанным с лицензированием основной деятельности Эмитент не подвержен.

Внешний рынок:

Эмитент не владеет лицензиями и не планирует их получения. Рискам, связанным с лицензированием основной деятельности Эмитент не подвержен.

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

Внутренний рынок:

С даты государственной регистрации Эмитента и на дату утверждения проспекта ценных бумаг, Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности. Таким образом, риски, связанные с изменением в судебной практике, отсутствуют.

Внешний рынок:

Отсутствуют, так как Эмитент планирует вести свою основную хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации.

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Описание рисков, свойственных исключительно эмитенту.

Описание рисков, связанных с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент:

Риски, связанные с текущими судебными процессами, отсутствуют, т.к. Эмитент с даты государственной регистрации и на дату утверждения проспекта ценных бумаг не участвует в судебных процессах.

Описание рисков, связанных с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): *Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), отсутствуют, так как Эмитент не осуществляет виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии);*

Возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента: *Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Эмитента, отсутствуют, в связи с тем, что у Эмитента отсутствуют дочерние общества и обязательства, влекущие ответственность по долгам третьих лиц.*

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента: *Сведения об указанных рисках в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку у Эмитента отсутствуют потребители продукции (работ, услуг) Эмитента, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов выручки от продажи продукции (работ, услуг) Эмитента.*

3.5.6. Банковские риски

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку Эмитент не является кредитной организацией

IV. Подробная информация об Эмитенте

4.1. История создания и развитие эмитента

4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»*;

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»*.

Сведения о схожести полного или сокращенного фирменного наименования эмитента (наименование для некоммерческой организации) с наименованием другого юридического лица:

Фирменное наименование ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» схоже с наименованиями следующих юридических лиц:

1. *Банк ВТБ (Открытое акционерное общество)*
2. *Банк ВТБ 24 (Закрытое акционерное общество)*
3. *Открытое акционерное общество «Банк ВТБ Северо-запад»*
4. *Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»*
5. *ЗАО «ВТБ Капитал»*
6. *ЗАО «ВТБ Управление активами»*

Сведения о регистрации фирменного наименования эмитента в качестве товарного знака или знака обслуживания:

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

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

С момента государственной регистрации Эмитента - 06.07.2007г. изменений фирменного наименования и организационно - правовой формы не происходило.

4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Для юридических лиц, зарегистрированных после 1 июля 2002 года указывается (в соответствии со свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц):

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): *1077757625384*

Дата регистрации: *06.07.2007г.*

Наименование регистрирующего органа: *Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве*

4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Сведения о сроке существования эмитента с даты его государственной регистрации: *на дату утверждения проспекта ценных бумаг, срок существования Эмитента составляет 2 года и 1 месяц*

Срок, до которого эмитент будет существовать: *Эмитент создан на неопределенный срок*

Краткое описание истории создания и развития эмитента:

ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» создано Открытым акционерным обществом «ВТБ-Лизинг» и Петраковым А.В. для финансирования потребностей в рублевых денежных средствах компаний, аффилированных с ООО «ВТБ-Лизинг Финанс». Финансирование будет осуществляться, в том числе, за счет средств, полученных от размещения Эмитентом от своего имени облигаций.

Цели создания эмитента: *целью создания Общества, в соответствии с Уставом, является получение прибыли и распределение ее части между Участниками.*

Миссия эмитента: *миссия Эмитента внутренними документами не сформулирована*

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: *ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» создано с целью привлечения ресурсов на финансовых рынках для ОАО «ВТБ-Лизинг».*

Источниками погашения облигаций является возврат основного долга и процентов по заключенным договорам займа с ОАО «ВТБ-Лизинг».

4.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: *109147 г. Москва, ул. Воронцовская д.43, стр. 1*

Почтовый адрес: *107078, г.Москва, Проспект Академика Сахарова, д.10*

Номер телефона эмитента: *(495) 514-16-51*

Номер факса эмитента: *(495)514-16-50*

Адрес электронной почты эмитента: *info@vtb-leasing.com*

Адрес страницы (страниц) в сети "Интернет", на которой (на которых) доступна информация о эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: *http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250.*

Информация о специальном подразделении эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента: *Эмитентом не создано специальное подразделение по работе с акционерами и инвесторами.*

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН: 7709747412

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

Код ОКВЭД: *65.21*

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

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

Наименование показателя	2007	2008	30.06.2009
Вид хозяйственной деятельности: финансовый лизинг			
Объем выручки (доходов) от данного вида деятельности, тыс. руб.	678	0	0
Доля объема выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки (доходов), %	100	0	0

Изменения размера выручки эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более

процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений:

По итогам 2007 года, выручка Эмитента составила 678 тыс.руб. В 2008 году произошло изменение размера выручки Эмитента на 10 и более процентов, по сравнению с 2007 г., поскольку Эмитент в 2008 г., а также по состоянию на 30.06.2009г. основной хозяйственной деятельности не осуществлял, и, соответственно, прибыль у Эмитента от данного вида хозяйственной деятельности отсутствовала.

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

Эмитент осуществляет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Сведения о сезонном характере основной деятельности эмитента:

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку деятельность Эмитента сезонного характера не носит.

Общая структура себестоимости эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента:

Наименование статьи затрат	2008	30.06.2009
Сырье, материалы, покуп. полуфабрикаты, комплект. изделия, спецодежда, спецоснастка, %	0	0
Оплата услуг сторонних организаций, %	61,02	51,55
Топливо, %	0	0
Энергия, %	0	0
Затраты на оплату труда, %	30,49	36,56
Проценты по кредитам, %	0	0
Арендная плата, %	3,21	3,61
Единый социальный налог, %	2,86	3,78
Амортизация основных средств, %	0	0
Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции, %	2,42	4,5
Прочие затраты (пояснить), %	0	0
амортизация по нематериальным активам, %	0	0
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
обязательные страховые платежи, %	0	0
представительские расходы, %	0	0
Иное, %	0	0
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100,00	100,00
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	0	0

Сведения об имеющих существенное значение новых видах продукции (работ, услуг), предлагаемых эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг).

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку Эмитент не осуществляет предложение новых видов продукции (работ, услуг) на рынке его основной деятельности.

Сведения о состоянии разработки таких видов продукции (работ, услуг):

Сведения в настоящем пункте не приводятся по причине указанной выше.

Сведения о стандартах (правилах), в соответствии с которыми подготовлена отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг:

В соответствии с положениями Учетной политики Эмитента, показатели для указания сведений в настоящем пункте подлежат расчету в соответствии с:

- 1. «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н*
- 2. ПБУ 1/2008 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н*
- 3. ПБУ 9/99 «Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н*
- 4. ПБУ 10/99 «Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н*
- 5. ПБУ 4/99 «Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.*

4.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

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

Информация о поставщиках Эмитента в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводится, поскольку Эмитент не использовал товарно-материальных ценностей для осуществления основной хозяйственной деятельности, с момента государственной регистрации как юридического лица (06.07.2007 г.) вплоть до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Сведения об изменении цен, более чем на 10 процентов, на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предыдущего финансового года или об отсутствии такого изменения.

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, по причине, указанной выше.

Сведения о доле импорта в поставках материалов и товаров эмитента:

Импорт отсутствует.

Прогнозы эмитента в отношении доступности этих источников в будущем:

Ввиду того, что Эмитент не осуществляет импортных закупок, необходимость в привлечении альтернативных источников в настоящее время отсутствует.

4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

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

С даты государственной регистрации как юридического лица (06.07.2007 г.) и до даты утверждения проспекта ценных бумаг, Эмитент основной хозяйственной деятельности, предусмотренной Уставом Эмитента не осуществлял.

Тем не менее, принимая во внимание то обстоятельство, что Эмитент был создан для привлечения финансирования в рублевых денежных средствах потребностей компаний, аффилированных с ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», а также успешно осуществил размещение облигаций выпуска серий 01, 02, 03 и 04 в настоящий момент основным рынком, на котором Эмитент осуществляет свою деятельность является финансовый рынок.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг):

В 2001-2007 гг. в экономике России преобладает тенденция роста производства и инвестиций. Таким образом, рынок публичных заимствований в России демонстрирует уверенные темпы роста, в основном за счет сегмента корпоративных облигаций. Увеличиваются объемы привлекаемых ресурсов, количество эмитентов,

диверсифицируется состав публичных заемщиков в разрезе отраслей промышленности и масштабов бизнеса. Кроме этого, осуществление реформы пенсионного обеспечения сможет значительно увеличить приток инвестиций в экономику. В этой связи, вероятность возникновения негативных факторов, способных в значительной степени ограничить деятельность Эмитента по привлечению финансирования, невелика.

Вместе с тем, стоит отметить, что рынок ценных бумаг является наиболее волатильным из сегментов финансового рынка, в особенности в условиях российской развивающейся экономики. Долговой сегмент фондового рынка также не является исключением, что отражается в значительных колебаниях процентных ставок, по которым заемщики привлекают или могут привлечь финансовые ресурсы.

В 2008, начале 2009 гг. в результате финансового кризиса состояние российских и зарубежных финансовых рынков характеризовалось существенной волатильностью, поскольку все внимание инвесторов было сфокусировано на ипотечном кризисе США, и том влиянии, которое он оказал на экономику страны в целом, вынудив многие банки и компании пересмотреть свою финансовую политику в целом.

За рассматриваемый период российский рынок долговых заимствований не отличался особой активностью в связи с тем, что многие эмитенты, опасаясь дальнейшего роста рублевой ликвидности и усиления инвестиционных рисков, перенесли размещение ценных бумаг на более поздние сроки.

Тем не менее, вышеперечисленные факторы не оказали существенного влияния на принятие Эмитентом решение о размещении облигаций, и последствия принятия такого решения. В соответствии с отчетными данными Эмитентом было успешно завершено размещение ценных бумаг серии 01,02,03и 04.

Возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

В случае отсутствия положительных изменений, связанных с неблагоприятной ситуацией на публичном рынке рублевых заимствований, Эмитент при принятии решения о размещении очередного облигационного займа в целях финансирования потребностей ОАО «ВТБ-Лизинг», или принятии решения о размещении очередного облигационного займа для финансирования оборотного капитала Эмитента, отложит время своего выхода на рынок, либо использует иные способы привлечения денежных ресурсов.

4.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент не осуществляет виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии).

4.2.6. Совместная деятельность эмитента

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

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент не осуществляет совместной деятельности с другими организациями.

Эмитент является дочерней компанией ОАО «ВТБ-Лизинг», которая входит в Группу Банка ВТБ.

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

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой, кредитной организацией или ипотечным агентом.

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

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку основной деятельностью Эмитента не является добыча полезных ископаемых

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

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку основной деятельностью Эмитента не является оказание услуг связи

4.3. Планы будущей деятельности эмитента

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

Основные планы будущей деятельности Эмитента связаны с привлечением финансовых ресурсов для ОАО "ВТБ-Лизинг", его дочерних компаний и получения определенной прибыли от данных операций.

Эмитент не имеет никаких планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных фондов, а также иных видов деятельности, определенных в Уставе.

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

Указываются промышленные, банковские, финансовые группы, холдинги, концерны, ассоциации, в которых участвует эмитент, роль (место), функции и срок участия эмитента в этих организациях:

Эмитент не является участником каких-либо промышленных, банковских и финансовых групп, холдингов, концернов и ассоциаций.

Эмитент является дочерним обществом ОАО «ВТБ-Лизинг», которое входит в Группу Банка ВТБ.

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент не имеет дочерних и/или 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 (указанная информация приводится за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый заверченный финансовый год, если эмитент осуществляет

свою деятельность менее 5 лет. Значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего заверщенного финансового года):

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации не приводится, поскольку Эмитент зарегистрирован как юридическое лицо 06.07.2007 года и по итогам хозяйственной деятельности в 2007 г. и 2008 г., основных средств в собственности не имеет.

Сведения о результатах 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, с указанием даты переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки.

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств не приводятся, поскольку Эмитент основных средств не имеет, указанную переоценку с даты государственной регистрации в качестве юридического лица (06.07.2007 г.) до даты утверждения проспекта ценных бумаг не проводил.

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:

Планы по приобретению, замене, выбытию основных средств отсутствуют.

Сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента:

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку обременение основных средств Эмитента отсутствует.

V. Сведения о финансово - хозяйственной деятельности эмитента

5.1. Результаты финансово - хозяйственной деятельности эмитента

5.1.1. Прибыль и убытки

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

Наименование показателя	2007 г.	2008 г.
Выручка, тыс.руб.	678	-
Валовая прибыль, тыс.руб.	678	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) (непокрытый убыток), тыс.руб.	196	1 857
Рентабельность собственного капитала, %	95,14	90,01
Рентабельность активов, %	0,0024	0,01
Коэффициент чистой прибыльности, %	28,9	-
Рентабельность продукции (продаж), %	-	-
Оборачиваемость капитала	0,00009	-
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс.руб.	-	-
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса	-	-

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 г. N 06-117/пз-н.

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

Экономический анализ динамики показателей выручки и валовой прибыли Эмитента за 2007-2008 не приводится, поскольку у Эмитента в 2008 г. выручка и валовая прибыль отсутствовала.

Значение показателя чистой прибыли Эмитента на протяжении 2007 – 2008 гг. существенно выросло, увеличившись почти в 9,5 раз.

Показатель рентабельности собственного капитала Эмитента подвергся незначительному снижению, уменьшившись на 5,13 %, что обусловлено преобладанием размера общей суммы капитала Эмитента в 2008 году над размером чистой прибыли.

Показатель рентабельности активов Эмитента на протяжении 2007 – 2008 гг. оставался ниже нормативного значения, однако в 2008 г. значение данного показателя подверглось несущественному увеличению.

Экономический анализ динамики показателей коэффициента чистой прибыльности и рентабельности продукции (продаж) Эмитента за 2007-2008 не приводится, поскольку у Эмитента в 2008 г. выручка отсутствовала, и как следствие, указанные показатели имели нулевое значение.

Экономический анализ динамики показателя оборачиваемости капитала Эмитента за 2007-2008 не приводится, поскольку у Эмитента в 2008 г. выручка отсутствовала, и как следствие, указанный показатель имел нулевое значение.

Экономический анализ динамики показателей суммы непокрытого убытка, а также показателя соотношения убытка на отчетную дату и валюты баланса Эмитента за 2007-2008 не приводится, поскольку у Эмитента в 2007 г. и 2008г. непокрытый убыток отсутствовал.

Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают

Ни один из членов Совета директоров Эмитента не имеет особого мнения относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.

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

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

Эмитент не производит товары, продукцию, услуги, соответственно их себестоимость и выручка от их реализации отсутствуют. Инфляция, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, а также экономические, политические и другие факторы, не оказывали значительного влияние на осуществление затрат и изменение размера прибыли Эмитента от основной деятельности.

В 2008 г. по сравнению с 2007 г. отсутствие выручки Эмитента объясняется тем обстоятельством, что Эмитент основную хозяйственную деятельность не осуществлял. Увеличение чистой прибыли Эмитента в 2008 г. по сравнению с 2007 г. объясняется получением денежных средств (процентов, по выданным займам).

Высокое значение показателя рентабельности собственного капитала Эмитента объясняется спецификой его деятельности (не основной), которая заключается в привлечении денежных средств на фондовом рынке, путем эмиссии облигационных займов.

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

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся по причине, указанной выше

Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают

Ни один из членов Совета директоров Эмитента не имеет особого мнения относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.

5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

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

Наименование показателя	2007 г.	2008 г.
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	- 7 342 934	- 15 362 332
Индекс постоянного актива	35,64	7 474,6
Коэффициент текущей ликвидности	1,03	1,01
Коэффициент быстрой ликвидности	0,58	1,01
Коэффициент автономии собственных средств	0,00002	0,0001

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 г. N 06-117/пз-н.

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей в сравнении с аналогичным периодом предшествующего года (предшествующих лет).

На протяжении 2007 – 2008 гг., собственные оборотные средства Эмитента имели отрицательное значение, что в большей степени обусловлено ростом внеоборотных активов над ростом чистой прибыли, что в свою очередь обусловлено спецификой деятельности Эмитента, заключающейся в привлечении денежных средств на фондовом рынке путем эмиссии облигационных займов, с последующей передачей вырученных денежных средств в заем материнской компании Эмитента – ОАО «ВТБ-Лизинг».

Индекс постоянного актива в целом отражает соотношение внеоборотных активов и долгосрочной дебиторской задолженности и капитала. В 2007-2008 гг. данный индекс находился в диапазоне, существенно превышающем нормативное для данного показателя значение (<1), что обусловлено спецификой инвестиционной деятельности Эмитента на фондовом рынке, подробно описанной выше.

В целом на протяжении 2007-2008 гг. коэффициент текущей ликвидности имел значение в пределах от 1,03 до 1,01, что соответствует нормативам (<2, но не мене 0,2).

В целом на протяжении 2007-2008 гг. коэффициент быстрой ликвидности также демонстрировал неизменное значение, колебания показателя не были существенными от 0,58 до 1,01.

Коэффициент автономии собственных средств на протяжении 2007-2008 гг. находился на относительно низком уровне, что опять же обусловлено спецификой деятельности Эмитента, описанной выше.

Сведения об изменении значений приведенных показателей по сравнению с сопоставимым предыдущим отчетным периодом на 10 и более процентов. Описание факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к такому изменению.

Увеличение отрицательного значения показателя собственных оборотных средств Эмитента в 2007 и 2008 гг., вызвано размещением в эти периоды Эмитентом облигационных займов серии 01 и 02, с последующей передачей, вырученных от размещения ценных бумаг в качестве процентного займа материнской компании Эмитента - ОАО «ВТБ-Лизинг», и итоговым увеличением доли внеоборотных активов ООО «ВТБ-Лизинг Финанс».

Увеличение индекса постоянного актива в аналогичных отчетных периодах обусловлено теми же причинами.

Коэффициент текущей ликвидности по итогам 2008 г., в сравнении с 2007 г. не претерпел существенных изменений, и по итогам завершеного финансового года 2008 составил 1,01.

Коэффициент быстрой ликвидности по итогам 2008 г., в сравнении с 2007 г. вырос в 1,7 раза ввиду опережающего роста высоколиквидных активов над пассивами.

Коэффициент автономии собственных средств вырос в 2008 г., по сравнению с 2007 г., в связи с опережающим ростом капитала над активами Эмитента. На протяжении рассматриваемых периодов показатель находится в диапазоне от 0,00002 до 0,0001.

Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают

Ни один из членов Совета директоров Эмитента не имеет особого мнения относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Эмитентом указывается за 5 последних завершённых финансовых лет или за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет следующая информация:

Наименование показателя	Отчетный период	
	2007 г.	2008 г.
Размер уставного капитала эмитента, тыс. руб.	10	10
	Размер уставного капитала, приведенного в настоящем разделе, соответствует размеру уставного капитала, указанному в учредительных документах эмитента.	
Общая стоимость долей, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), с указанием процента долей от уставного капитала Эмитента, руб.	-	-
Размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента, тыс. руб.	-	-
Размер добавочного капитала эмитента, тыс. руб.	-	-
Размер нераспределенной чистой прибыли эмитента, тыс. руб.	196	2 053
Общая сумма капитала эмитента, тыс. руб.	206	2 063

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

Оборотные средства	2007	2008
Запасы	-	3
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	39 294	1 696
Краткосрочные финансовые вложения	699 488	2 325 595
Денежные средства	11 400	3 386
Прочие оборотные активы	-	-
Итого оборотные активы	750 182	2 330 680

Структура оборотных средств	2007	2008
Запасы, %	-	0,0001
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, %	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), %	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по	5	0,07

которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), %		
Краткосрочные финансовые вложения, %	93	99,78
Денежные средства, %	2	0,14
Прочие оборотные активы, %	-	-
Итого оборотные активы, %	100	100

Источники финансирования оборотных средств Эмитента (собственные источники, займы, кредиты): **Источником финансирования оборотных средств Эмитента являются собственные средства, а также краткосрочные заемные средства.**

Политика эмитента по финансированию оборотных средств:

По мере возникновения потребностей в финансировании оборотных средств, Эмитент привлекает заемные средства, в соответствии с целями создания Эмитент размещает облигации для финансирования потребностей в денежных средствах ОАО «ВТБ-Лизинг»

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

Эмитент создан для финансирования потребностей в рублевых денежных средствах ОАО «ВТБ-Лизинг». Учитывая данное обстоятельство, факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств – это степень потребности в рублевых денежных средствах ОАО «ВТБ-Лизинг».

5.3.2. Финансовые вложения эмитента

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

Общая сумма финансовых вложений эмитента на 31.12.2008 г.: **17 689 990 тыс. рублей**

Общая сумма долгосрочных финансовых вложений эмитента на 31.12.2008 г.: **15 364 395 тыс. рублей**

Общая сумма краткосрочных финансовых вложений эмитента на 31.12.2008 г.: **2 325 595 тыс. рублей**

1) Эмиссионные ценные бумаги:

Финансовые вложения Эмитента в эмиссионные ценные бумаги, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений за 2008 г., отсутствуют.

Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг:

Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги отсутствуют.

2) Неэмиссионные ценные бумаги:

Финансовые вложения Эмитента в неэмиссионные ценные бумаги, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений за 2008 г., отсутствуют.

Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг:

Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги отсутствуют.

3) Иные финансовые вложения:

Объект финансового вложения: **заем денежных средств**

Полное фирменное наименование заемщика: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование заемщика: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Место нахождения заемщика: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.**

ИНН заемщика: **7709378229**

Размер вложения в денежном выражении: **17 689 990 тыс. рублей**

Указанное финансовое вложение не связано с участием Эмитента в уставном капитале юридического лица

Размер дохода от финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:

В 2008 завершённом финансовом году сумма процентов по договору денежного займа, подлежащая выплате со стороны заемщика – ОАО «ВТБ-Лизинг», составила 1 109 826 тыс. рублей.

Срок выплаты дохода по займу в пользу займодавца (процентов), установлен в соответствии с условиями договора, заключенного между сторонами.

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

Величина потенциальных убытков от инвестиций, произведенных в форме выдачи займа денежных средств, соразмерна сумме основного долга и процентов по займу

Сведения о стандартах (правилах) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг:

Финансовые вложения учитываются предприятием на б/с 58 в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н.

5.3.3. Нематериальные активы эмитента

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

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку у Эмитента с даты государственной регистрации как юридического лица (06.07.2007 г.) и на дату утверждения проспекта ценных бумаг нематериальные активы отсутствуют.

Сведения о стандартах (правилах) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах.

- *«Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ,*
- *Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2000 г. №91н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учёт нематериальных активов» ПБУ №14/2007,*
- *Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».*

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

Информация о политике эмитента в области научно-технического развития за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента:

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент не осуществляет научно-техническую деятельность, политика Эмитента в области научно-технического развития отсутствует.

Сведения о создании и получении эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения

товара), об основных направлениях и результатах использования основных для эмитента объектов интеллектуальной собственности:

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку правовая охрана основных объектов интеллектуальной собственности отсутствует по вышеизложенной причине.

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

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся по причинам, указанным выше

5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершенных финансовых лет. Основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

Эмитент осуществляет свою деятельность в течение непродолжительное время, в этой связи составить полное представление, а также осуществить анализ основных тенденций в сфере деятельности Эмитента, в соответствии с основными направлениями деятельности Эмитента, прописанными в Уставе Эмитента, не представляется возможным.

Тем не менее, принимая во внимание то обстоятельство, что Эмитент был создан в целях привлечения финансирования рублевых потребностей ОАО «ВТБ-Лизинг», путем организации облигационного займа, и успешным размещением облигаций последнего, на настоящем этапе развития Эмитента можно сделать вывод о том, что основной отраслью экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность является финансовый рынок - рынок долговых заимствований.

Российский рынок облигаций в последние годы демонстрирует устойчивый рост. На рынке представлены более 550 выпусков облигаций более чем 400 эмитентов. На российском облигационном рынке представлены эмитенты практически из всех отраслей промышленности.

Бурному развитию рынка облигационных заимствований способствовали следующие факторы:

- упрощение процедуры эмиссии ценных бумаг и уменьшение расходов, связанных с ней;
- снижение процентных ставок по привлекаемым финансовым ресурсам;
- расширение и укрепление базы инвесторов, за счет средств негосударственных пенсионных фондов, коллективных инвесторов, средств нерезидентов;
- упрощение и стабильность валютного законодательства страны, а также мер Центрального Банка Российской Федерации в области регулирования валютно-денежных отношений позволило привлечь на рынок средства иностранных участников.

За последние годы произошло не только снижение стоимости заимствований для эмитентов, но и удлинение сроков заимствований. Средние сроки обращения облигаций для компаний с устойчивым финансовым положением составляют 3-5 лет. Это позволяет компаниям рассматривать долговой рынок как источник относительно недорогих и долгосрочных ресурсов для финансирования программы капитальных вложений.

За последние годы также произошло изменение базы инвесторов.

Оборот вторичного рынка корпоративных облигаций позволяет говорить о достаточно высокой ликвидности рынка (в частности, для облигаций компаний, принадлежащих к 1-му и 2-му эшелонам).

В то же время следует отметить следующие факторы, которые сдерживают развитие облигационного рынка в Российской Федерации:

- Преобладание банков в качестве основных финансовых агентов (примерно 65—70% всех покупок) отражается в увеличении волатильности процентных ставок на облигационном рынке;
- Банковские лимиты на облигации в целом зависят от волатильных ставок денежного рынка, доходности операций на валютном рынке и стоимости внешнего фондирования;

• В случае возникновения проблем на рынке банковской ликвидности, процентные ставки облигационного рынка реагируют немедленным подъемом.

Также на перспективе развития российского долгового рынка влияют факторы, определяющие волатильность процентных ставок. Среди них можно выделить следующие факторы:

- курса рубль/доллар — обратная зависимость: цена облигаций растет, а доходность падает с ростом курса рубля;
- доходность российских еврооблигаций — прямая зависимость: доходность рублевых облигаций следует за еврооблигациями с небольшим временным лагом;
- остатки свободных средств банков — обратная зависимость: рост ликвидности в банковской системе увеличивает цену облигаций и снижает доходность.

Сведения об общей оценке результатов деятельности эмитента в данной отрасли.

Несмотря на наличие на долговом рынке Российской Федерации негативных явлений, являющихся последствием финансового кризиса, охватившего мировые рынки в 2007 г., приведшего к усилению волатильности, укреплению рубля, повышению инвестиционных рисков, и, как следствие, вынудившего большую часть российских эмитентов, планировавших размещение ценных бумаг в IV квартале 2007 г. перенести размещение на начало 2008 г., Эмитентом было успешно осуществлено размещение облигаций серии 01. В 2008-2009 году, Эмитент осуществил размещение облигаций серий 02, 03 и 04.

На основании вышеуказанных обстоятельств, в соответствии с мнениями органов управления Эмитента, общая оценка результатов деятельности Эмитента является положительной.

Сведения об оценке соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли. Указываются причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты):

По мнению органов управления Эмитента результаты деятельности Эмитента соответствуют развитию финансовой отрасли, и даже более того, ввиду обстоятельств описанных выше (а именно стагнации российского рынка долговых ценных бумаг) превосходят ожидаемые результаты.

Причинами, обосновывающими полученные положительные результаты по мнению органов управления Эмитента, является грамотно выстроенная политика принятия корпоративных решений, перспективность развития и востребованность Эмитента как субъекта хозяйственной деятельности на рынке.

Указанная информация приведена в соответствии с мнениями, выраженными органами управления эмитента. Мнения органов управления Эмитента относительно указанной информации, совпадают. Члены Совета директоров, особых мнений не имеют.

5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента.

Факторы и условия, влияющие на деятельность Эмитента и результаты такой деятельности:

Учитывая, что основной целью создания Эмитента является финансирование потребностей в рублевых денежных средствах ОАО «ВТБ-Лизинг», основными факторами и условиями, влияющими на деятельность Эмитента, являются:

- финансовое состояние ОАО «ВТБ-Лизинг» по своевременному исполнению обязательств перед Эмитентом
- ситуация на российском рынке облигаций.

В отношении иных видов деятельности Эмитента информация о факторах и условиях, влияющих на их осуществление Эмитентом, не приводится, учитывая, что на дату утверждения Проспекта Эмитент не осуществлял иных видов деятельности.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

Приведенные выше факторы будут оказывать действие в течение срока (сроков) обращения облигаций и/или иных обязательств Эмитента.

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

Эмитент не предполагает осуществления никаких дополнительных действий для более эффективного использования данных факторов.

Способы, применяемые Эмитентом, и способы, которые Эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента:

В случае возникновения неблагоприятной ситуации на публичном рынке рублевых заимствований, Эмитент может предложить использовать иные способы финансирования.

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

К таким факторам относится ухудшение ликвидности российского рынка облигаций, закрытие позиций по облигациям вследствие ухудшения общеэкономической конъюнктуры в Российской Федерации. В свете последних событий произошедших на российском фондовом рынке в 2007-2008 гг. и продолжающихся в настоящее время, а именно, усиления негативного влияния мирового финансового кризиса на российский рынок долговых ценных бумаг, приведшего к укреплению рубля и усилению инвестиционных рисков, вышеперечисленные факторы оказали негативное влияние на потенциальную возможность получения Эмитентом прибыли, тем не менее, в 2007-2009 гг., Эмитентом было осуществлено размещение четырех выпусков облигационных займов. Данное обстоятельство свидетельствует о высокой эффективности стратегии финансового планирования Эмитента.

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

К таким факторам относится появление на рынке корпоративных облигаций средств государственного и негосударственных пенсионных фондов, а также улучшение общей ликвидности российского фондового рынка. Вероятность этого сравнительно невелика, как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективах.

Указанная информация приведена в соответствии с мнениями, выраженными органами управления эмитента.

5.5.2. Конкуренты эмитента

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

По мнению органов управления Эмитента, конкуренты у Эмитента, в силу специфики его основной деятельности в данный момент (привлечение денежных средств для финансирования потребностей ОАО «ВТБ-Лизинг»), отсутствуют.

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

6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

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

Органами управления Эмитента являются:

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

Компетенция общего собрания акционеров (участников) эмитента в соответствии с его уставом (учредительными документами):

К исключительной компетенции Общее собрание Участников Общества относятся:

- 1) определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;*
- 2) изменение устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;*
- 3) внесение изменений в учредительный договор;*
- 4) образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (далее - управляющий), утверждение такого управляющего и условий договора с ним;*
- 5) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) Общества;*
- 6) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;*
- 7) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества;*
- 8) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);*
- 9) принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;*
- 10) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;*
- 11) принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;*
- 12) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;*
- 13) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью».*

Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции общего собрания участников Общества, не могут быть переданы им на решение исполнительных органов Общества.

Создание коллегиального исполнительного органа не предусмотрено Уставом Эмитента.

Компетенция совета директоров (наблюдательного совета) эмитента в соответствии с его уставом (учредительными документами):

В соответствии с п. 26.2 Устава Эмитента:

Совет директоров имеет право принимать решения по всем вопросам деятельности Общества и его внутренним делам, за исключением вопросов, отнесенных Федеральным Законом к исключительной компетенции Общего собрания участников.

К исключительной компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

- 1) *определение приоритетных направлений деятельности Общества;*
- 2) *определение размера вознаграждения, выплачиваемого Директору Общества;*
- 3) *назначение руководителей филиалов и представительств Общества;*
- 4) *подготовка, созыв и проведение Общего собрания участников;*
- 5) *избрание Председателя Совета директоров из числа членов Совета директоров;*
- 6) *решение об участии Общества в других организациях, за исключением случая, предусмотренного подпунктом 1 пункта 19.2. статьи 19 настоящего Устава;*
- 7) *решение о выплате вознаграждения членам ревизионной комиссии;*
- 8) *принятие решения о совершении Обществом крупных сделок в случае, если указанная сделка связана с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения обществом прямо или косвенно имущества, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов стоимости имущества Общества, определенной на основании данных его бухгалтерской отчетности за последний отчетный период;*
- 9) *принятие решения о заключении Обществом сделок, в совершении которых имеется заинтересованность и сумма оплаты по которым или стоимость имущества, являющегося предметом сделки, не превышает 2% стоимости имущества Общества, определенной на основании данных его бухгалтерской отчетности за последний отчетный период;*
- 10) *решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», настоящим Уставом, внутренними документами Общества.*

Вопросы, указанные в подпунктах 1-10 настоящего пункта, относятся к исключительной компетенции Совета директоров, они не могут быть переданы на решение Директору Общества.

Решения Совета по вопросам его компетенции принимаются простым большинством голосов членов Совета, присутствующих или должным образом представленных.

Решение вопросов компетенции Совета директоров может быть принято путем письменного опроса и с помощью средств связи (почта, телеграф, телетайп, факс).

Создание коллегиального исполнительного органа не предусмотрено Уставом Эмитента.

Компетенция единоличного и коллегиального исполнительных органов эмитента в соответствии с его уставом (учредительными документами):

Компетенция Директора Эмитента согласно п. 20.3 ст. 20 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. *Обеспечивает выполнение текущих и перспективных планов Общества;*
4. *Издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;*
5. *Принимает решения и издает приказы по оперативным вопросам деятельности Общества, обязательные для исполнения работниками Общества;*
6. *Осуществляет подготовку необходимых материалов и предложений для рассмотрения общим собранием участников и советом директоров общества, и обеспечивает исполнение принятых ими решений;*
7. *Осуществляет иные полномочия, не отнесенные к компетенции общего собрания участников и совета директоров Общества.*

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

Сведения о наличии внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность его органов: **Внутренних документов, регулирующих деятельность органов Эмитента, не имеется.**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента, а также кодекса корпоративного управления эмитента (в случае его наличия):

Полный текст действующей редакции устава ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» размещен в сети Интернет» по адресу <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

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

Сведения о персональном составе совета директоров эмитента:

1. Фамилия, имя, отчество: *Аладышев Кирилл Юрьевич*

Год рождения: *1975*

Сведения об образовании: *Высшее*

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

Период: январь 2003 г. – апрель 2003года

Организация: ОАО «Внешторгбанк»

Должность: Советник Управления по работе с проблемными кредитами.

Период: 2003-2004 гг.

Организация: ЗАО «Волго-Окский коммерческий банк Внешторгбанка РФ»

Должность: Председатель Правления.

Период: январь 2004 – сентябрь 2004 года

Организация: ОАО «Внешторгбанк»

Должность: Советник Вице-Президента.

Период: 2004-2005 гг.

Организация: ЗАО Внешторгбанк Розничные услуги

Должность: Заместитель Президента – Председателя Правления СФО.

Период: 2005-2007 гг.

Организация: ОАО Банк ВТБ Брокер

Должность: Председатель Правления.

Период: март по июль 2008 года

Организация: Русский Коммерческий Банк (Кипр)

Должность: Советник CEO.

Период: с июля 2008 года по настоящее время

Организация: ОАО «ВТБ-Лизинг»

Должность: Финансовый директор СФО.

Период: с сентября 2008 года по настоящее время

Организация: ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»

Должность: Председатель Совета директоров.

Период: с сентября 2008 года по настоящее время

Организация: ЗАО «ВТБ Лизинг» лизинговая кредитная организация, Республика Армения

Должность: Председатель Наблюдательного совета

Период: с августа 2009 года по настоящее время

Организация: ООО УК «Металлоинвест»

Должность: Член Совета директоров.

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента: *доля отсутствует*

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента:

Сведения не приводятся, Эмитент не является акционерным обществом.

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: *сведения не приводятся, у Эмитента отсутствуют дочерние и/или зависимые общества*

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.

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

К административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти не привлекался.

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) не занимал.

2. Фамилия, имя, отчество: **Петраков Александр Витальевич**

Год рождения: **1973**

Сведения об образовании: **Высшее**

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

Период: 2002-2004 гг.

Организация: Среднерусский банк Сбербанка России

Должность: Заместитель директора Управления ресурсами.

Период: 2004-2005гг.

Организация: ООО «Фондовая Управляющая Компания «Профессионал»

Должность: Генеральный директор.

Период: 2005-2007 гг.

Организация: ОАО Банк ВТБ Брокер

Должность: Заместитель Председателя Правления, Руководитель службы внутреннего контроля на фондовом рынке – Контролер.

Период: 2007г. по настоящее время

Организация: ОАО «ВТБ-Лизинг»

Должность: Начальник Казначейства.

Период: 2007г. по настоящее время

Организация: ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»

Должность: Директор.

Период: июль 2008 г. – настоящее время

Организация: ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»

Должность: Член Совета директоров

Период: 01.10.2007 – настоящее время

Организация: VTB-Leasing Capital Limited

Должность: директор

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента: **0,01%**.

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента:

Сведения не приводятся, Эмитент не является акционерным обществом.

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***сведения не приводятся, у Эмитента отсутствуют дочерние и/или зависимые общества***

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.

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

К административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти не привлекался.

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) не занимал.

3. Фамилия, имя, отчество: ***Кериман Александр Борисович***

Год рождения: ***1974***

Сведения об образовании: ***Высшее***

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

Период: 2002-2003 гг.

Организация: АКБ "Московский Деловой Мир"(открытое акционерное общество)

Должность: Заместитель начальника Управления регионального развития клиентского бизнеса

Период: 2003-2004гг.

Организация: Банк внешней торговли (открытое акционерное общество)

Должность: Заместитель начальника второго регионального отдела Управления организации работы с региональными учреждениями и участиями.

Период: 2004-2005 гг.

Организация: Банк внешней торговли (открытое акционерное общество)

Должность: Заместитель начальника отдела организации деятельности филиалов Управления регионального развития.

Период: 2005-2006гг.

Организация: Банк внешней торговли (открытое акционерное общество)

Должность: Эксперт, руководитель группы экспертизы и сопровождения заявок Управления по работе со средними клиентами Корпоративного блока.

Период: 2006г. по настоящее время

Организация: ОАО "ВТБ-Лизинг"

Должность: Советник Генерального директора.

Период: июль 2008 г. по настоящее время

Организация: ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"

Должность: Член Совета директоров.

Период: март 2009 г. по настоящее время

Организация: СООО «ВТБ-Лизинг», Республика Беларусь

Должность: Член Наблюдательного совета.

Период: июнь 2009 г. по настоящее время

Организация: ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"

Должность: Заместитель директора.

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента: *доля отсутствует*

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента:

Сведения не приводятся, Эмитент не является акционерным обществом.

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***сведения не приводятся, у Эмитента отсутствуют дочерние и/или зависимые общества***

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.

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

К административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти не привлекался.

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) не занимал.

Коллегиальный исполнительный орган эмитента: ***Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Эмитента.***

Единоличный исполнительный орган эмитента: ***Директор***

Петраков Александр Витальевич

Год рождения: ***18.08.1973 г.***

Образование: ***высшее***

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

Период: ***2002 г.- 2004 г.***

Организация: ***Среднерусский банк Сбербанка России***

Должность: ***Заместитель директора Управления ресурсов***

Период: ***2004 г.- 2005 г.***

Организация: ***ООО «Фондовая Управляющая Компания «Профессионал»***

Должность: ***Генеральный директор***

Период: ***2005 г.- 2007 г.***

Организация: ***ОАО Банк ВТБ Брокер***

Должность: ***Заместитель Председателя Правления, Руководитель службы внутреннего контроля на фондовом рынке - Контролер***

Период: ***2007 г. – настоящее время***

Организация: ***ОАО «ВТБ-Лизинг»***

Должность: ***Начальник Казначейства***

Период: ***2007 г. – настоящее время***

Организация: ***ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»***

Должность: ***Директор***

Период: июль 2008 г. – настоящее время

Организация: ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»

Должность: Член Совета директоров

Период: 01.10.2007 – настоящее время

Организация: VTB-Leasing Capital Limited

Должность: директор

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента: ***0,01%.***

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента:

Сведения не приводятся, Эмитент не является акционерным обществом.

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***сведения не приводятся, у Эмитента отсутствуют дочерние и/или зависимые общества***

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.

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

К административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти не привлекался.

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) не занимал.

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

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

Отчетный период: ***31.12.2008 г.***

Наименование органа управления эмитента: ***Совет директоров***

Заработная плата: ***0 руб.***

Премии: ***0 руб.***

Комиссионные: ***0 руб.***

Льготы и компенсации: ***0 руб.***

Иные имущественные предоставления: ***0 руб.***

Общая сумма выплат (тыс. руб.): 0 руб.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Эмитента.

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

В соответствии с Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 10.10.2006 г. № 06-117/пз-н, размер и виды вознаграждения по физическому лицу, осуществляющему функции единоличного исполнительного органа управления Эмитента не представляются.

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

В соответствии с Уставом органами контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента являются ревизионная комиссия (ревизор).

Согласно п.22.1 ст.22 Устава Эмитента к компетенции Ревизора относится следующее:

22.1 Ревизионная комиссия (ревизор) Общества вправе в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и иметь доступ ко всей документации, касающейся деятельности Общества. По требованию ревизионной

комиссии (ревизора) Общества Директор и работники Общества обязаны давать необходимые пояснения в устной или письменной форме.

22.2 Ревизионная комиссия (ревизор) Общества в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества до их утверждения общим собранием участников Общества. Общее собрание участников Общества не вправе утверждать годовые отчеты и бухгалтерские балансы Общества при отсутствии заключений ревизионной комиссии (ревизора) Общества.

22.3 Ревизионная комиссия обязана потребовать созыва внеочередного общего собрания участников, если возникла угроза существенным интересам Общества и (или) его участников или выявлены злоупотребления должностных лиц Общества.

22.4 Для проверки и подтверждения правильности годовой финансовой отчетности Общество вправе (а в случаях, предусмотренных законодательством, - обязано) привлекать профессионального аудитора.

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

информация о наличии службы внутреннего аудита, сроке ее работы и ее ключевых сотрудниках: **Комитет внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью не сформирован.**

основные функции службы внутреннего аудита: **информация не указывается, поскольку служба внутреннего аудита Эмитента отсутствует.**

подотчетность службы внутреннего аудита, взаимодействие с исполнительными органами управления эмитента и советом директоров (наблюдательным советом) эмитента: **информация не указывается, поскольку служба внутреннего аудита Эмитента отсутствует.**

взаимодействие службы внутреннего аудита и внешнего аудитора эмитента: **информация не указывается, поскольку служба внутреннего аудита Эмитента отсутствует.**

В соответствии со статьей 48 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества, а также для проверки состояния текущих дел общества оно вправе по решению общего собрания участников общества привлечь профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с обществом, членами совета директоров (наблюдательного совета) общества, лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа общества, членами коллегиального исполнительного органа общества и участниками общества.

По требованию любого участника общества аудиторская проверка может быть проведена выбранным им профессиональным аудитором, который должен соответствовать требованиям, установленным частью первой настоящей статьи. В случае проведения такой проверки оплата услуг аудитора осуществляется за счет участника общества, по требованию которого она проводится. Расходы участника общества на оплату услуг аудитора могут быть ему возмещены по решению общего собрания участников общества за счет средств общества.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации: **такого документа нет.**

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

Сведения о Ревизоре Общества:

Фамилия, имя, отчество: **Королева Сабина Сергеевна**

Год рождения: **1985**

Сведения об образовании: **Высшее**

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

Период: 2002-2004 гг.

Организация: ЗАО «Паллада Торг»

Должность: менеджер

Период: 2004-2005гг.

Организация: ЗАО «СНС-Холдинг»

Должность: финансовый менеджер

Период: 2005-2007 гг.

Организация: ООО «Элемент Лизинг»

Должность: начальник Управления финансового контроля

Период: январь 2008 г. по настоящее время

Организация: ОАО «ВТБ-Лизинг»

Должность: начальник Службы внутреннего контроля

Период: июль 2008 г. по настоящее время

Организация: ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»

Должность: Ревизор

Доля участия лица, осуществляющего функции органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале эмитента: **доля отсутствует**

Доля принадлежащих лицу, осуществляющего функции органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью обыкновенных акций эмитента и количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента:

Сведения не приводятся, Эмитент не является акционерным обществом.

Доля участия лица, осуществляющего функции органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: **сведения не приводятся, у Эмитента отсутствуют дочерние и/или зависимые общества**

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.

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

К административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти не привлекался.

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) не занимал.

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

Отчетный период: **31.12.2008 г.**

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Ревизор**

Заработная плата: **0 руб.**

Премии: **0 руб.**

Комиссионные: **0 руб.**

Льготы и компенсации: **0 руб.**

Иные имущественные предоставления: **0 руб.**

Общая сумма выплат (тыс. руб.): 0 руб.

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

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

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

Наименование показателя	Отчетный период	
	2007 г.	2008 г.
Среднесписочная численность работников, чел.	2	2
Доля сотрудников эмитента, имеющих высшее профессиональное образование, %	100%	100%
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	-	1 387
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, руб.	-	-
Общий объем израсходованных денежных средств, руб.	-	1 387

Сведения об изменении численности сотрудников (работников) эмитента за раскрываемые периоды, которое явилось существенным для эмитента. Факторы, которые, по мнению эмитента, послужили причиной, для таких изменений, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку существенного изменения численности сотрудников (работников) эмитента за рассматриваемые периоды не происходило

Сведения о сотрудниках (работниках) эмитента, оказывающих существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники): **Директор Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» Петраков А.В.**

Сведения о наличии профсоюзного органа, созданного сотрудниками эмитента:

Сотрудниками (работниками) Эмитента профсоюзный орган не создавался.

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

Соглашения или обязательства эмитента, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде): ***Указанные соглашения или обязательства отсутствуют.***

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

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента: ***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: **2**

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

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

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "ВТБ-Лизинг"*

Место нахождения: *РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1*

Почтовый адрес: *РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1*

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Доля участника (акционера) эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **99,99%**

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

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

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО Банк ВТБ*

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: *190000, г.Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.*

Доля в уставном капитале акционера (участника) эмитента: **100%**

Доля принадлежащих ему обыкновенных акций акционера (участника) эмитента: **100%**

Доля данного лица в уставном капитале эмитента: **доли не имеет**

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

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

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

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

Ограничения, предусмотренные уставом эмитента (являющегося акционерным обществом), на количество акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру:

Указанные ограничения отсутствуют.

Ограничения, предусмотренные законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента: *Указанные ограничения отсутствуют.*

Иные ограничения, связанные с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: *Уставом Эмитента не предусмотрены иные ограничения на участие в уставном (складочном) капитале Эмитента.*

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

Эмитент зарегистрирован как юридическое лицо 06.07.2007 года с даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг состав и размер участия участников Эмитента не изменялся.

Состав акционеров (участников), владевших не менее чем 5 процентами уставного капитала эмитента на дату утверждения Проспекта ценных бумаг	Доля акционера эмитента в уставном капитале эмитента
Полное фирменное наименование: <i>Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»</i> Сокращенное фирменное наименование: <i>ОАО "ВТБ-Лизинг"</i>	99,99%

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

Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных сделок, в совершении которых имела заинтересованность, одобренных каждым органом управления эмитента, по итогам каждого завершеного финансового года за 5 последних завершеного финансовых лет, либо за каждый завершеного финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Наименование показателя	2007 г.	2008 г.
Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имела заинтересованность и которые требовали одобрения уполномоченным органом управления эмитента, штук/ тыс. руб.	3/8 459 000	4/10 055 800
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имела заинтересованность и которые были одобрены общим собранием участников (акционеров) эмитента, штук/ тыс. руб.	3/8 459 000	4/10 055 800
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имела заинтересованность и которые были одобрены советом директоров (наблюдательным советом) эмитента, штук/ тыс. руб.	-	-

Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имела заинтересованность и которые требовали одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления эмитента, штук/ тыс. руб.	-	-

Сделки, цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов, определенной по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенных эмитентом за 5 последних завершающихся финансовых лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

2007 год

дата совершения сделки: **15.11.2007 г.**

предмет сделки и иные существенные условия сделки: **купля – продажа неконвертируемых, процентных, документарных Облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 ООО «ВТБ-Лизинг Финанс».**

стороны сделки: **ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» и ОАО «ВТБ-Лизинг»**

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг», ОАО «ВТБ-Лизинг»**
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: **В соответствии со ст. 45 Федерального закона от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» ОАО «ВТБ-Лизинг» признается заинтересованным в сделке, так как является участником ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», владеющим 99,99 % голосов от общего числа голосов участников ООО «ВТБ-Лизинг Финанс».**

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершающегося отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций, - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): **490 000 000 (Четыреста девяносто миллионов) рублей, размер сделки в процентах от балансовой стоимости – 20 331,95%.**

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: **06.11.2014 года, срок исполнения обязательств еще не наступил.**

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения: **Указанная сделка в совершении которой имеется заинтересованность одобрена Внеочередным общим собранием участников Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» от 20.07.2007 года, Протокол № 3 от 20.07.2007 года.**

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

дата совершения сделки: **16.11.2007 г.**

предмет сделки и иные существенные условия сделки: **займ между ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» выступающего в качестве займодавца и ОАО «ВТБ-Лизинг» выступающего в качестве заемщика сроком до 04.11.2014 года, на общую сумму 7 950 000 000,00 (Семь миллиардов девятьсот пятьдесят миллионов) рублей, с выплатой процентов и амортизацией долга начиная с 11.11.2008 года.**

стороны сделки: **ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» и ОАО «ВТБ-Лизинг»**

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного

в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг», ОАО «ВТБ-Лизинг»** основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: **В соответствии со ст. 45 Федерального закона от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» ОАО «ВТБ-Лизинг» признается заинтересованным в сделке, так как является участником ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», владеющим 99,99 % голосов от общего числа голосов участников ООО «ВТБ-Лизинг Финанс».**

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций, - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): **7 950 000 000,00 (Семь миллиардов девятьсот пятьдесят миллионов) рублей, размер сделки в процентах от балансовой стоимости – 329 875,52 %.**

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: **04.11.2014 года, срок исполнения обязательств еще не наступил.**

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения: **Указанная сделка в совершении которой имеется заинтересованность одобрена после ее совершения Внеочередным общим собранием участников Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» от 29.11.2007 года, Протокол № 7 от 29.11.2007 года. В соответствии с судебной практикой, имевшейся на дату совершения сделки, по рассмотрению исков о признании сделок недействительными в прочих юридических контекстах, одобрение постфактум считалось достаточным основанием для отказа в иске. Заключение данной сделки, по мнению Эмитента, не привело к негативным для Эмитента и его участников последствиям и способствовало развитию и укреплению позиций Эмитента на рынке.**

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

дата совершения сделки: **30.11.2007 г.**

предмет сделки и иные существенные условия сделки: **займ между ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» выступающего в качестве займодавца и ОАО «ВТБ-Лизинг» выступающего в качестве заемщика сроком до 04.11.2014 года, на общую сумму 19 000 000 (Девятнадцать миллионов) рублей, с выплатой процентов и амортизацией долга начиная с 29.12.2007 года.**

стороны сделки: **ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» и ОАО «ВТБ-Лизинг»**

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг», ОАО «ВТБ-Лизинг»**

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: **В соответствии со ст. 45 Федерального закона от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» ОАО «ВТБ-Лизинг» признается заинтересованным в сделке, так как является участником ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», владеющим 99,99 % голосов от общего числа голосов участников ООО «ВТБ-Лизинг Финанс».**

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций, - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): **19 000 000 (Девятнадцать миллионов) рублей, размер сделки в процентах от балансовой стоимости – 788,4 %.**

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: **04.11.2014 года, срок исполнения обязательств еще не наступил.**

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения: *Указанная сделка в совершении которой имеется заинтересованность одобрена после ее совершения Внеочередным общим собранием участников 11 февраля 2008 года, Протокол от 11 февраля 2008 года № 9. В соответствии с судебной практикой, имевшейся на дату совершения сделки, по рассмотрению исков о признании сделок недействительными в прочих юридических контекстах, одобрение постфактум считалось достаточным основанием для отказа в иске. Заключение данной сделки, по мнению Эмитента, не привело к негативным для Эмитента и его участников последствиям и способствовало развитию и укреплению позиций Эмитента на рынке.*
иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *отсутствуют*

2008 г.

Дата совершения сделки: **16.07.2008 г.**

Предмет сделки и иные существенные условия сделки: *договор займа (договор № 2/08) между ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» и ОАО «ВТБ-Лизинг» сроком на 7 лет, на общую сумму 9 965 000 000 (Девять миллиардов девятьсот шестьдесят пять миллионов) рублей, с ежеквартальной выплатой фиксированного процента и полугодовой амортизацией долга начиная не ранее 12.07.2009 г.*

Стороны сделки: **ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» (займодавец) и ОАО «ВТБ-Лизинг»(заемщик)**

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки: *Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг», ОАО «ВТБ-Лизинг»*
основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: *В соответствии со ст. 45 Федерального закона от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» ОАО «ВТБ-Лизинг» признается заинтересованным в сделке, так как является участником ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», владеющим 99,99 % голосов от общего числа голосов участников ООО «ВТБ-Лизинг Финанс».*

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций, - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): **9 965 000 000 (Девять миллиардов девятьсот шестьдесят пять миллионов) рублей, размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов – 123,26 %**

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: **05.07.2015 года, срок исполнения обязательств еще не наступил.**

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения: *Указанная сделка, в совершении которой имеется заинтересованность, была одобрена после ее совершения Внеочередным общим собранием участников 11 сентября 2008 года, Протокол № 15 от 11 сентября 2008 года. В соответствии с судебной практикой, имевшейся на дату совершения сделки, по рассмотрению исков о признании сделок недействительными в прочих юридических контекстах, одобрение постфактум считалось достаточным основанием для отказа в иске.*

Заключение данной сделки, по мнению Эмитента, не привело к негативным для Эмитента и его участников последствиям и способствовало развитию и укреплению позиций Эмитента на рынке.,

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *отсутствуют*

Период до даты утверждения проспекта

дата совершения сделки: **«17» июня 2009 г.,**

предмет сделки и иные существенные условия сделки: **договор займа между ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» (Займодавец) и ОАО «ВТБ-Лизинг» (Заемщик), в соответствии с условиями**

указанного договора, Займодавец предоставляет Заемщику заем на условиях, установленных в соответствии с договором, заключенным между указанными сторонами.

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг», ОАО «ВТБ-Лизинг», данная сделка признается сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность участника общества – ОАО «ВТБ-Лизинг», имеющего 99,99% голосов от общего числа голосов участников Общества и являющегося стороной по сделке** размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, размещенных до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): **9 965 000 000 (Девять миллиардов девятьсот шестьдесят пять миллионов) рублей, что составляет 56% (Пятьдесят шесть процентов) от балансовой стоимости чистых активов общества на 31.03.2009 г.**

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств:

срок возврата займа – до 05.06.2016 года включительно. Обязательство подлежит исполнению в будущем.

орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола): **сделка одобрена решением Общего собрания участников Эмитента «17» июня 2009 г., Протокол №18 от «17» июня 2009 г.**

иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

Сделки, в совершении которых имелась заинтересованность и которая требовала одобрения, но не была одобрена уполномоченным органом управления эмитента (решение об одобрении которых советом директоров или общим собранием акционеров эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации:

Информация в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся по причине отсутствия таких сделок.

7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Раскрывается информация об общей сумме дебиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Наименование показателя	Отчетный период	
	2007 г.	2008 г.
Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	39 294	1 696
Общая сумма просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	0	0

Структура дебиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента

Отчетный период: 2008 г.

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	-	
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.	-	
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	-	
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб.	1 690	
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	6	
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Итого, тыс. руб.	1 696	
в том числе итого просроченная, тыс.руб.	-	X

Отчетный период: 30.06.2009 г.

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	-	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб.	2 786	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	6 426	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	X
Итого, тыс. руб.	9 212	-
в том числе итого просроченная, тыс.руб.	-	X

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

Отчетный период: 2007 г.

Сведения за 2007 г. не приводятся, так как по состоянию на 31.12.2007г. дебиторы на долю которых приходится 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности, отсутствуют.

Отчетный период: **2008 г.**

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «ВТБ-Лизинг»*

Место нахождения: *РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1*

ИНН коммерческой организации: *7709378229*

Сумма дебиторской задолженности: *17 689 990 тыс. рублей**

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

Сведения об аффилированности:

Доля участия эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица: *0%*

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

Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: *99,99%*

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу: *0%*

** В соответствии с пояснительной запиской к бухгалтерскому балансу за 2008 г., сумма 17 689 990 тыс. рублей дебиторской задолженности ОАО «ВТБ-Лизинг», учитывается как финансовые вложения (предоставленные займы)*

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, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской отчетности:

Приложение № 3:

Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2007 г., составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации

- форма № 1 «Бухгалтерский баланс» за 2007 год;
- форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2007 год;
- форма № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2007 год;
- форма № 4 «Отчет о движении денежных средств» за 2007 год;
- форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» за 2007 год;
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2007 год;
- Заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2007 год.

Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2008 г., составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации

- форма № 1 «Бухгалтерский баланс» за 2008 год;
- форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2008 год;
- форма № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2008 год;
- форма № 4 «Отчет о движении денежных средств» за 2008 год;
- форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» за 2008 год;
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2008 год;
- Заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2008 год.

б) Годовая бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, за три последних завершенных финансовых года или за каждый заверченный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет:

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

8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал

а) квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Последним заверченным отчетным кварталом перед утверждением данного Проспекта ценных бумаг является 2 квартал 2009 г., Отчетность Эмитента за 6 месяцев 2009 г. приводится в Приложении № 4 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

Состав квартальной бухгалтерской отчетности Эмитента за последний завершённый отчетный квартал, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

форма №1 «Бухгалтерский баланс» на 30 июня 2009 года;

форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за период на 30 июня 2009 года.

б) при наличии у эмитента квартальной бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, дополнительно прилагается такая квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал на русском языке. Эмитент при этом должен отдельно указать, что такая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США:

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

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

а) сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет. При этом эмитент раскрывает основу составления представленной отчетности, включая основные положения учетной политики, имеющие существенное значение при составлении сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности эмитента:

Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, не составлялась.

Основание, в силу которого Эмитент не составляет сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность:

Обязанность организации составлять сводную бухгалтерскую отчетность установлена п. 91 Приказа Минфина РФ № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 года. В соответствии с данным приказом в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо собственного бухгалтерского отчета составляется также сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов таких обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Российской Федерации. У Эмитента отсутствуют дочерние и зависимые общества. К тому же, порядка установленного Министерством финансов РФ, на сегодняшний день не существует. Единственным документом, который касается составления такой отчетности, является Приказ Минфина № 112 от 30 декабря 1996г. «О методических рекомендациях по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчетности». Между тем этот акт не является нормативным (По заключению Министерства юстиции Российской Федерации от 19 марта 1997 г. № 07-02-285-97 данный Приказ Министерства финансов не требует государственной регистрации), носит методический характер и, кроме того, этот документ не устанавливает порядок, а лишь определяет общие подходы к составлению сводной отчетности. Каких-либо разъяснений или инструкций по применению данного приказа не существует.

б) сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности:

Эмитент не имеет сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

8.4. Сведения об учетной политике эмитента

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

Учетная политика Эмитента на 2007-2008 годы приводится в Приложении № 3 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

Учетная политика Эмитента на 2009 годы приводится в Приложении № 4 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

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

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку 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 заверченного финансового года

Сведения об общей стоимости недвижимого имущества и величине начисленной амортизации на дату окончания отчетного квартала.

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент с даты государственной регистрации (06.07.2007 г.) и на дату утверждения проспекта ценных бумаг недвижимым имуществом не владел

Сведения о существенных изменениях в составе недвижимого имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *сведения не приводятся, по причине указанной выше*

Сведения о любых приобретениях или выбытии по любым основаниям любого иного имущества эмитента, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента, а также сведения о любых иных существенных для эмитента изменениях, произошедших в составе иного имущества эмитента после даты окончания последнего заверченного финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *сведения не приводятся, по причине указанной выше*

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

сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку с даты государственной регистрации (06.07.2007 г.) и на дату утверждения проспекта ценных бумаг, Эмитент в судебных процессах не участвовал.

IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг.

9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах

9.1.1. Общая информация

для облигаций серии: 07

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия: *07*

Иные идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 07, с возможностью досрочного погашения.*

Форма ценных бумаг: документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением.

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

Количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.*

Срок погашения: *Облигации погашаются по номинальной стоимости сроки погашения: 7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;*

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1*

ИНН: *7703394070*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии: *№ 177-03431-000100*

Дата выдачи: 4.12.2000

Срок действия до: бессрочная лицензия

Лицензирующий орган: ФКЦБ России

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в ЗАО НДЦ (далее - также "Депозитарий" или НДЦ). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

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

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

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

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

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

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

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

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

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

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

Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором. Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в

соответствии с Положением иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.

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

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

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

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

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

Способ размещения: *открытая подписка*

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее также – “Эмитент”):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

- в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.*

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в следующих случаях:

- 1) Делистинг Облигаций на всех фондовых биржах, включивших Облигации в котировальные списки, в случае осуществления фондовой биржей листинга Облигаций до даты начала размещения Облигаций и осуществления эмиссии Облигаций без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (при размещении с использованием листинга «В»);*
- 2) Просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;*
- 3) Просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска;*

Погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (Тридцать) дней с момента реализации одного из вышеперечисленных событий.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Порядок размещения ценных бумаг выпуска:

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

Размещение Облигаций может быть проведено с включением или без включения Облигаций в котировальный список «В». При этом включение Облигаций в котировальный список «В» будет осуществлено в соответствии с Правилами листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ».

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

Сделки при размещении Облигаций заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее - Биржа) путём удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Правила торгов Биржи, Правила Биржи).

Торги проводятся в соответствии с правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

При этом размещение облигаций может происходить в форме Конкурса по определению ставки купона на первый купонный период либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента в день принятия решения о дате начала размещения Облигаций и раскрывается в порядке, предусмотренным п. 11 Решения о выпуске и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

1) Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона:

Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций после подведения итогов конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

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

Процентная ставка по первому купону определяется в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций.

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

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

В день проведения конкурса участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов») подают адресные заявки на покупку Облигаций на конкурс с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);*
- количество Облигаций;*
- величина процентной ставки по первому купону;*
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;*

- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.*

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

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган 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 (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в Небанковской кредитной организации Закрытое акционерное общество «Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

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

Сокращенное наименование: *ЗАО РП ММВБ*

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

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на право осуществления клиринговой деятельности: *№ 077-06048-000010*

Дата выдачи: *07 июня 2002г.*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФКЦБ России*

Номер лицензии на право осуществления банковских операций: *№ 3294*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Дата выдачи: *06 ноября 2002г.*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ЦБ РФ*

БИК: *044583505*

К/с: *30105810100000000505*

тел. *(495) 705-96-19.*

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

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

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

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, уполномоченный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде до ее направления информационному агентству. После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку, 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 отклоняются Андеррайтером.

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 (посредник при размещении) в случае неполного размещения Облигаций выпуска в ходе проведения конкурса. Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД).

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 неразмещенными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объема предлагаемых к размещению Облигаций, акцент последующих заявок на приобретение Облигаций не производится.

Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

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

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

2) Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период:

В случае размещения облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, единоличный исполнительный орган Эмитента перед датой размещения облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций. Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны покупателей являются офертами участников торгов на приобретение размещаемых Облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Облигаций направляется участникам торгов, определяемым по усмотрению эмитента из числа участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

По окончании периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Облигаций по его итогам, 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 (посредник при размещении).

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

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

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);*
- количество Облигаций;*
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей*

включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.*

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

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке по первому купону.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ».

Сокращенное наименование: ЗАО РП ММВБ

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

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

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

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

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

При размещении облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период Эмитент и/или Андеррайтер намереваются заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером оферт от потенциальных инвесторов на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми инвестор и эмитент обязуются заключить в дату начала размещения облигаций основные договоры купли-продажи облигаций (далее – Предварительные договоры). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Сбор заявок начинается не ранее даты государственной регистрации данного выпуска облигаций и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения облигаций.

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

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальную сумму, на которую он готов купить облигации данного выпуска, и минимальную ставку первого купона по облигациям, при которой он готов приобрести

облигации на указанную максимальную сумму. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Прием оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия в ленте новостей информации о направлении оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры. Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;

- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

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

Организации, принимающие участие в размещении ценных бумаг:

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг:

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

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

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

Почтовый адрес: **125009 г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13**

Лицензия фондовой биржи: **№ 077-10489-000001**

Дата выдачи лицензии: **23.08.2007**

Срок действия лицензии: **бессрочная**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

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

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является **ЗАО «ВТБ Капитал»**.

Профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывающим Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска является: **Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»**

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*
ИНН: **7703585780**
Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*
Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*
Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*
Дата выдачи: *31 июля 2008 года*
Срок действия: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФСФР России**

Лицо, оказывающее Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска и не являющееся Профессиональным участником рынка ценных бумаг: *отсутствует*
Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности – Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), являются Банк ВТБ (Открытое акционерное общество) и Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».

Полное наименование: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество)*
Сокращенное наименование: *ОАО Банк ВТБ*
ИНН: **7702070139**
Место нахождения: *г.Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.*
Почтовый адрес: *119121, г. Москва, ул. Плющиха, д. 37*
Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-06492-100000*
Дата выдачи лицензии: *25 марта 2003 года*
Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*
ИНН: **7703585780**
Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*
Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*
Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*
Дата выдачи: *31 июля 2008 года*
Срок действия: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФСФР России**

Андеррайтером выпуска облигаций (Посредником при размещении), действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступать любой из указанных Андеррайтеров.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- *в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- *на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

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

Основные функции Организатора:

Услуги, оказываемые Организатором Эмитенту по Соглашению (далее «Услуги»), включают в себя нижеследующие:

- разработку рекомендаций относительно концепции (структуры и параметров) Облигационного займа;
- предоставление консультаций по вопросам, связанным с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций, их размещения, обращения и погашения, в том числе предоставление консультаций при раскрытии информации на этапах процедуры эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений;
- подготовку прогноза возможного формирования цены на Облигации после их допуска к размещению;
- подготовку рекламных, презентационных и иных материалов, в том числе инвестиционного меморандума Облигационного займа в целях распространения вышеуказанных материалов среди потенциальных инвесторов;
- организацию переговоров и представление Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;
- предоставление Эмитенту консультаций после государственной регистрации выпуска Облигаций о порядке допуска Облигаций к вторичному обращению на организованном рынке ценных бумаг;
- организацию маркетинговых мероприятий выпуска Облигаций (в частности, проведение презентаций Облигационного займа, организация и проведение роуд-шоу);
- осуществление всех иных необходимых мероприятий, направленных на размещение Облигаций;
- заключение договора с Эмитентом о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций, если указанное требование установлено императивными нормами действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций.

Основные функции Андеррайтера:

Андеррайтер действует на основании соответствующего Договора с Эмитентом об организации облигационного займа (далее по тексту – «Договор»), По условиям указанного договора функции Андеррайтера включают:

Совершение за вознаграждение по поручению и за счет Эмитента сделок по продаже первым владельцам Облигаций Эмитента. Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

Сведения о вознаграждении лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

В случае заключения договора на осуществление функций маркет-мейкера, вознаграждение лица оказывающего услуги по выполнению функций маркет-мейкера, не превысит 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

Согласно условиям договора Организатору выплачивается вознаграждение в размере не превышающем 1% (Одного процента) от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

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

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг в соответствии с договорами отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера:

Обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), Договорами между Эмитентом и лицами, оказывающими услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг не установлена.

В случае включения Облигаций в котировальный список «В», лица, оказывающие услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг предполагают заключить договор о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций в течение всего срока их нахождения в котировальном списке «В». Маркет-мейкер обязуется в течение всего срока нахождения Облигаций в котировальном списке «В» ЗАО «ФБ ММВБ», осуществлять обслуживание в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» обращение Облигаций путем выставления и поддержания двусторонних котировок на покупку и продажу Облигаций.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг:

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг.

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

Возможность преимущественного приобретения Облигаций не предусмотрена.

Одновременно с размещением ценных бумаг Эмитентом предложение к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенных (находящиеся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), не планируется.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в депозитариум, осуществляющем централизованное хранение:

Размещенные через ЗАО «ФБ ММВБ» Облигации зачисляются НДЦ или Депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в дату совершения операции купли-продажи.

Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НДЦ вносится на основании поручений и (или) иных документов клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже (далее - Клиринговая организация), поданных в соответствии с правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг и условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ

Проданные при размещении Облигации зачисляются НДЦ или депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ и депозитариев – депонентов НДЦ.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей):

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

Размещение Облигаций выпуска осуществляется без привлечения финансового консультанта на рынке ценных бумаг.

Орган эмитента, утвердивший решение о выпуске ценных бумаг и их проспект, а также дата принятия решения об утверждении, дата составления и номер протокола:

Решение о выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг утверждены решением Совета директоров ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» «21» сентября 2009 г., Протокол № 12 от «21» сентября 2009 г.

Доля облигаций, при неразмещении которой выпуск признается несостоявшимся, не установлена.

для облигаций серии: 08

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия: *08*

Иные идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 08, с возможностью досрочного погашения.*

Форма ценных бумаг: документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением.

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

Количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.*

Срок погашения: *Облигации погашаются по номинальной стоимости сроки погашения: 7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;*

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1*

ИНН: *7703394070*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии: *№ 177-03431-000100*

Дата выдачи: *4.12.2000*

Срок действия до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в ЗАО НДЦ (далее - также "Депозитарий" или НДЦ). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

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

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

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

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Способ размещения: *открытая подписка*

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее также – “Эмитент”):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

- в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*
- в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;*

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в следующих случаях:

- 1) Делистинг Облигаций на всех фондовых биржах, включивших Облигации в котировальные списки, в случае осуществления фондовой биржей листинга Облигаций до даты начала размещения Облигаций и осуществления эмиссии Облигаций без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (при размещении с использованием листинга «В»);
- 2) Просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- 3) Просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска;

Погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (Тридцать) дней с момента реализации одного из вышеперечисленных событий.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Порядок размещения ценных бумаг выпуска:

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

Размещение Облигаций может быть проведено с включением или без включения Облигаций в котировальный список «В». При этом включение Облигаций в котировальный список «В» будет осуществлено в соответствии с Правилами листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ».

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

Сделки при размещении Облигаций заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее - Биржа) путём удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Правила торгов Биржи, Правила Биржи).

Торги проводятся в соответствии с правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

При этом размещение облигаций может происходить в форме Конкурса по определению ставки купона на первый купонный период либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента в день принятия решения о дате начала размещения Облигаций и раскрывается в порядке, предусмотренным п. 11 Решения о выпуске и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

1) Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона:

Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций после подведения итогов конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

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

Процентная ставка по первому купону определяется в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций.

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

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

В день проведения конкурса участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов») подают адресные заявки на покупку Облигаций на конкурс с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.

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

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган 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 (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в Небанковской кредитной организации Закрытое акционерное общество «Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

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

Сокращенное наименование: *ЗАО РП ММВБ*

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

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на право осуществления клиринговой деятельности: *№ 077-06048-000010*

Дата выдачи: *07 июня 2002г.*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФКЦБ России*

Номер лицензии на право осуществления банковских операций: *№ 3294*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Дата выдачи: *06 ноября 2002г.*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ЦБ РФ*

БИК: *044583505*

К/с: *30105810100000000505*

тел. *(495) 705-96-19.*

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

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

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

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, уполномоченный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде до ее направления информационному агентству. После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку, 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 отклоняются Андеррайтером.

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 (посредник при размещении) в случае неполного размещения Облигаций выпуска в ходе проведения конкурса. Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД).

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 неразмещенными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объема предлагаемых к размещению Облигаций, акцент последующих заявок на приобретение Облигаций не производится.

Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

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

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

2) Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период:

В случае размещения облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, единоличный исполнительный орган Эмитента перед датой размещения облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций. Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны покупателей являются офертами участников торгов на приобретение размещаемых Облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Облигаций направляется участникам торгов, определяемым по усмотрению эмитента из числа участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

По окончании периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Облигаций по его итогам, 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 (посредник при размещении).

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

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

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);*
- количество Облигаций;*
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей*

включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или

простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.

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

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке по первому купону.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ».

Сокращенное наименование: ЗАО РП ММВБ

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

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

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

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

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

При размещении облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период Эмитент и/или Андеррайтер намереваются заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером оферт от потенциальных инвесторов на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми инвестор и эмитент обязуются заключить в дату начала размещения облигаций основные договоры купли-продажи облигаций (далее – Предварительные договоры). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Сбор заявок начинается не ранее даты государственной регистрации данного выпуска облигаций и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения облигаций.

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

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальную сумму, на которую он готов купить облигации данного выпуска, и минимальную ставку первого купона по облигациям, при которой он готов приобрести облигации на указанную максимальную сумму. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Прием оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия в ленте новостей информации о направлении оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры. Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;

- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

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

Организации, принимающие участие в размещении ценных бумаг:

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг:

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

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

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

Почтовый адрес: **125009 г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13**

Лицензия фондовой биржи: **№ 077-10489-000001**

Дата выдачи лицензии: **23.08.2007**

Срок действия лицензии: **бессрочная**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

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

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ЗАО «ВТБ Капитал».

Профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывающим Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска является: *Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»*

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*

ИНН: *7703585780*

Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*

Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*

Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*

Дата выдачи: *31 июля 2008 года*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Лицо, оказывающее Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска и не являющееся Профессиональным участником рынка ценных бумаг: *отсутствует*

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности – Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), являются Банк ВТБ (Открытое акционерное общество) и Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».

Полное наименование: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество)*

Сокращенное наименование: *ОАО Банк ВТБ*

ИНН: *7702070139*

Место нахождения: *г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.*

Почтовый адрес: *119121, г. Москва, ул. Плющиха, д. 37*

Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-06492-100000*

Дата выдачи лицензии: *25 марта 2003 года*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *ФКЦБ России*

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*

ИНН: *7703585780*

Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*

Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*

Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*

Дата выдачи: *31 июля 2008 года*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Андеррайтером выпуска облигаций (Посредником при размещении), действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступить любой из указанных Андеррайтеров.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентствах, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*

- на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу:*

<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

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

Основные функции Организатора:

Услуги, оказываемые Организатором Эмитенту по Соглашению (далее «Услуги»), включают в себя нижеследующие:

- разработку рекомендаций относительно концепции (структуры и параметров) Облигационного займа;
- предоставление консультаций по вопросам, связанным с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций, их размещения, обращения и погашения, в том числе предоставление консультаций при раскрытии информации на этапах процедуры эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений;
- подготовку прогноза возможного формирования цены на Облигации после их допуска к размещению;
- подготовку рекламных, презентационных и иных материалов, в том числе инвестиционного меморандума Облигационного займа в целях распространения вышеуказанных материалов среди потенциальных инвесторов;
- организацию переговоров и представление Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;
- предоставление Эмитенту консультаций после государственной регистрации выпуска Облигаций о порядке допуска Облигаций к вторичному обращению на организованном рынке ценных бумаг;
- организацию маркетинговых мероприятий выпуска Облигаций (в частности, проведение презентаций Облигационного займа, организация и проведение роуд-шоу);
- осуществление всех иных необходимых мероприятий, направленных на размещение Облигаций;
- заключение договора с Эмитентом о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций, если указанное требование установлено императивными нормами действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций.

Основные функции Андеррайтера:

Андеррайтер действует на основании соответствующего Договора с Эмитентом об организации облигационного займа (далее по тексту – «Договор»), По условиям указанного договора функции Андеррайтера включают:

Совершение за вознаграждение по поручению и за счет Эмитента сделок по продаже первым владельцам Облигаций Эмитента. Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

Сведения о вознаграждении лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

В случае заключения договора на осуществление функций маркет-мейкера, вознаграждение лица оказывающего услуги по выполнению функций маркет-мейкера, не превысит 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

Согласно условиям договора Организатору выплачивается вознаграждение в размере не превышающем 1% (Одного процента) от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг, а при наличии

такой обязанности - также количество (порядок определения количества) не размещенных в срок ценных бумаг, которое обязано приобрести указанное лицо, и срок (порядок определения срока), по истечении которого указанное лицо обязано приобрести такое количество ценных бумаг:

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг в соответствии с договорами отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера:

Обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), Договорами между Эмитентом и лицами, оказывающими услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг не установлена.

В случае включения Облигаций в котировальный список «В», лица, оказывающие услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг предполагают заключить договор о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций в течение всего срока их нахождения в котировальном списке «В». Маркет-мейкер обязуется в течение всего срока нахождения Облигаций в котировальном списке «В» ЗАО «ФБ ММВБ», осуществлять обслуживание в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» обращение Облигаций путем выставления и поддержания двусторонних котировок на покупку и продажу Облигаций.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг:

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг.

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

Возможность преимущественного приобретения Облигаций не предусмотрена.

Одновременно с размещением ценных бумаг Эмитентом предложение к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), не планируется.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение:

Размещенные через ЗАО «ФБ ММВБ» Облигации зачисляются НДЦ или Депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в дату совершения операции купли-продажи.

Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НДЦ вносится на основании поручений и (или) иных документов клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже (далее - Клиринговая организация), поданных в соответствии с правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг и условиями осуществления депозитарной деятельности

НДЦ

Проданные при размещении Облигации зачисляются НДЦ или депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ и депозитариев – депонентов НДЦ.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей):

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

Размещение Облигаций выпуска осуществляется без привлечения финансового консультанта на рынке ценных бумаг.

Орган эмитента, утвердивший решение о выпуске ценных бумаг и их проспект, а также дата принятия решения об утверждении, дата составления и номер протокола:

Решение о выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг утверждены решением Совета директоров ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» «21» сентября 2009 г., Протокол № 12 от «21» сентября 2009 г.

Доля облигаций, при неразмещении которой выпуск признается несостоявшимся, не установлена.

для облигаций серии: 09

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия: *09*

Иные идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 09, с возможностью досрочного погашения.*

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

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

Количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.*

Срок погашения: *Облигации погашаются по номинальной стоимости сроки погашения: 7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;*

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО НДЦ**

Место нахождения: **г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4**

Почтовый адрес: **105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1**

ИНН: **7703394070**

Телефон: **(495) 956-2790, (495) 956-2791**

Номер лицензии: **№ 177-03431-000100**

Дата выдачи: **4.12.2000**

Срок действия до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **ФКЦБ России**

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в ЗАО НДЦ (далее - также "Депозитарий" или НДЦ). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

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

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

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

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

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

В случае хранения сертификатов документарных эмиссионных ценных бумаг в депозитариях права, закрепленные ценными бумагами, осуществляются на основании предъявленных этими депозитариями сертификатов по поручению, предоставляемому депозитарными договорами

владельцев, с приложением списка этих владельцев. Эмитент в этом случае обеспечивает реализацию прав по предъявительским ценным бумагам лица, указанного в этом списке.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Способ размещения: *открытая подписка*

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее также – “Эмитент”):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

- в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
- в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
- в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в следующих случаях:

- 1) Делистинг Облигаций на всех фондовых биржах, включивших Облигации в котировальные списки, в случае осуществления фондовой биржей листинга Облигаций до даты начала размещения Облигаций и осуществления эмиссии Облигаций без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (при размещении с использованием листинга «В»);*
- 2) Просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;*
- 3) Просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска;*

Погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (Тридцать) дней с момента реализации одного из вышеперечисленных событий.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Порядок размещения ценных бумаг выпуска:

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

Размещение Облигаций может быть проведено с включением или без включения Облигаций в котировальный список «В». При этом включение Облигаций в котировальный список «В» будет осуществлено в соответствии с Правилами листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ».

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

Сделки при размещении Облигаций заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее - Биржа) путём удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Правила торгов Биржи, Правила Биржи).

Торги проводятся в соответствии с правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

При этом размещение облигаций может происходить в форме Конкурса по определению ставки купона на первый купонный период либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента в день принятия решения о дате начала размещения Облигаций и раскрывается в порядке, предусмотренным п. 11 Решения о выпуске и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

1) Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона:

Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций после подведения итогов конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

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

Процентная ставка по первому купону определяется в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций.

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

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

В день проведения конкурса участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов») подают адресные заявки на покупку Облигаций на конкурс с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- *цена покупки (100% от номинала);*
- *количество Облигаций;*
- *величина процентной ставки по первому купону;*

код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.

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

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган 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 (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в Небанковской кредитной организации Закрытое акционерное общество «Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

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

Сокращенное наименование: ЗАО РП ММВБ

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

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на право осуществления клиринговой деятельности: № 077-06048-000010

Дата выдачи: 07 июня 2002г.

Срок действия: без ограничения срока действия

Орган, выдавший указанную лицензию: ФКЦБ России

Номер лицензии на право осуществления банковских операций: № 3294

Срок действия: без ограничения срока действия

Дата выдачи: 06 ноября 2002г.

Орган, выдавший указанную лицензию: ЦБ РФ

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. (495) 705-96-19.

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

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

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

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, уполномоченный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом

решении Бирже в письменном виде до ее направления информационному агентству. После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку, 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 отклоняются Андеррайтером.

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 (посредник при размещении) в случае неполного размещения Облигаций выпуска в ходе проведения конкурса. Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД).

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 неразмещенными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объема предлагаемых к размещению Облигаций, акцент последующих заявок на приобретение Облигаций не производится.

Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

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

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

2) Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период:

В случае размещения облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, единоличный исполнительный орган Эмитента перед датой размещения облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций. Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны покупателей являются офертами участников торгов на приобретение размещаемых Облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Облигаций направляется участникам торгов, определяемым по усмотрению эмитента из числа участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

По окончании периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Облигаций по его итогам, 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 (посредник при размещении).

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на

приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

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

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Облигаций;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.

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

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке по первому купону.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ».

Сокращенное наименование: ЗАО РП ММВБ

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

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

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

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

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

При размещении облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период Эмитент и/или Андеррайтер намереваются заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером оферт от потенциальных инвесторов на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми инвестор и эмитент обязуются заключить в дату начала размещения облигаций основные договоры купли-продажи облигаций (далее – Предварительные договоры). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Сбор заявок начинается не ранее даты государственной регистрации данного выпуска облигаций и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения облигаций.

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

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальную сумму, на которую он готов купить облигации данного выпуска, и минимальную ставку первого купона по облигациям, при которой он готов приобрести облигации на указанную максимальную сумму. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Прием оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия в ленте новостей информации о направлении оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;

- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

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

Организации, принимающие участие в размещении ценных бумаг:

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг:

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ФБ ММВБ»*
Место нахождения: *г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13*
Почтовый адрес: *125009 г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13*
Лицензия фондовой биржи: *№ 077-10489-000001*
Дата выдачи лицензии: *23.08.2007*
Срок действия лицензии: *бессрочная*
Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

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

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ЗАО «ВТБ Капитал».

Профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывающим Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска является: *Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»*

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*
ИНН: *7703585780*
Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*
Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*
Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*
Дата выдачи: *31 июля 2008 года*
Срок действия: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Лицо, оказывающее Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска и не являющееся Профессиональным участником рынка ценных бумаг: *отсутствует*

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности – Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), являются Банк ВТБ (Открытое акционерное общество) и Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».

Полное наименование: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество)*
Сокращенное наименование: *ОАО Банк ВТБ*
ИНН: *7702070139*
Место нахождения: *г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.*
Почтовый адрес: *119121, г. Москва, ул. Плющиха, д. 37*
Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-06492-100000*
Дата выдачи лицензии: *25 марта 2003 года*
Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший лицензию: *ФКЦБ России*

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*
ИНН: *7703585780*
Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*
Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*
Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*
Дата выдачи: *31 июля 2008 года*
Срок действия: *без ограничения срока действия*

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

Андеррайтером выпуска облигаций (Посредником при размещении), действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступать любой из указанных Андеррайтеров.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- *в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- *на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

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

Основные функции Организатора:

Услуги, оказываемые Организатором Эмитенту по Соглашению (далее «Услуги»), включают в себя нижеследующие:

- *разработку рекомендаций относительно концепции (структуры и параметров) Облигационного займа;*
- *предоставление консультаций по вопросам, связанным с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций, их размещения, обращения и погашения, в том числе предоставление консультаций при раскрытии информации на этапах процедуры эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений;*
- *подготовку прогноза возможного формирования цены на Облигации после их допуска к размещению;*
- *подготовку рекламных, презентационных и иных материалов, в том числе инвестиционного меморандума Облигационного займа в целях распространения вышеуказанных материалов среди потенциальных инвесторов;*
- *организацию переговоров и представление Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;*
- *предоставление Эмитенту консультаций после государственной регистрации выпуска Облигаций о порядке допуска Облигаций к вторичному обращению на организованном рынке ценных бумаг;*
- *организацию маркетинговых мероприятий выпуска Облигаций (в частности, проведение презентаций Облигационного займа, организация и проведение роуд-шоу);*
- *осуществление всех иных необходимых мероприятий, направленных на размещение Облигаций;*
- *заключение договора с Эмитентом о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций, если указанное требование установлено императивными нормами действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций.*

Основные функции Андеррайтера:

Андеррайтер действует на основании соответствующего Договора с Эмитентом об организации облигационного займа (далее по тексту – «Договор»), По условиям указанного договора функции Андеррайтера включают:

Совершение за вознаграждение по поручению и за счет Эмитента сделок по продаже первым владельцам Облигаций Эмитента. Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

Сведения о вознаграждении лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

В случае заключения договора на осуществление функций маркет-мейкера, вознаграждение лица оказывающего услуги по выполнению функций маркет-мейкера, не превысит 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

Согласно условиям договора Организатору выплачивается вознаграждение в размере не превышающем 1% (Одного процента) от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

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

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг в соответствии с договорами отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера:

Обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), Договорами между Эмитентом и лицами, оказывающими услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг не установлена.

В случае включения Облигаций в котировальный список «В», лица, оказывающие услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг предполагают заключить договор о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций в течение всего срока их нахождения в котировальном списке «В». Маркет-мейкер обязуется в течение всего срока нахождения Облигаций в котировальном списке «В» ЗАО «ФБ ММВБ», осуществлять обслуживание в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» обращение Облигаций путем выставления и поддержания двусторонних котировок на покупку и продажу Облигаций.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг:

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг.

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

Возможность преимущественного приобретения Облигаций не предусмотрена.

Одновременно с размещением ценных бумаг Эмитентом предложение к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенных (находящиеся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), не планируется.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в депозитарию, осуществляющем централизованное хранение:

Размещенные через ЗАО «ФБ ММВБ» Облигации зачисляются НДЦ или Депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в дату совершения операции купли-продажи.

Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НДЦ вносится на основании поручений и (или) иных документов клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже (далее - Клиринговая организация), поданных в соответствии с правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг и условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ

Проданные при размещении Облигации зачисляются НДЦ или депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ и депозитариев – депонентов НДЦ.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей):

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

Размещение Облигаций выпуска осуществляется без привлечения финансового консультанта на рынке ценных бумаг.

Орган эмитента, утвердивший решение о выпуске ценных бумаг и их проспект, а также дата принятия решения об утверждении, дата составления и номер протокола:

Решение о выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг утверждены решением Совета директоров ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» «21» сентября 2009 г., Протокол № 12 от «21» сентября 2009 г.

Доля облигаций, при неразмещении которой выпуск признается несостоявшимся, не установлена.

для облигаций серии: 10

Вид ценных бумаг: *облигации*

Серия: *10*

Иные идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 10, с возможностью досрочного погашения.*

Форма ценных бумаг: документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением.

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

Количество размещаемых ценных бумаг: *5 000 000 (Пять миллионов) штук.*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.*

Срок погашения: *Облигации погашаются по номинальной стоимости сроки погашения: 7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;*

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО НДЦ**

Место нахождения: **г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4**

Почтовый адрес: **105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1**

ИНН: **7703394070**

Телефон: **(495) 956-2790, (495) 956-2791**

Номер лицензии: **№ 177-03431-000100**

Дата выдачи: **4.12.2000**

Срок действия до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **ФКЦБ России**

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в ЗАО НДЦ (далее - также "Депозитарий" или НДЦ). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

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

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

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

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

В случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и / или учета прав на такие ценные бумаги в депозитарии право на предъявительскую документарную ценную

бумагу переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Способ размещения: *открытая подписка*

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее также – “Эмитент”):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
 в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
 в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
 в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
 в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
 в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
 в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
 в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
 в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
 в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
 в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
 в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
 в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в следующих случаях:

- 1) Делистинг Облигаций на всех фондовых биржах, включивших Облигации в котировальные списки, в случае осуществления фондовой биржей листинга Облигаций до даты начала размещения Облигаций и осуществления эмиссии Облигаций без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (при размещении с использованием листинга «В»);
- 2) Просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- 3) Просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска;

Погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (Тридцать) дней с момента реализации одного из вышеперечисленных событий.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Порядок размещения ценных бумаг выпуска:

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

Размещение Облигаций может быть проведено с включением или без включения Облигаций в котировальный список «В». При этом включение Облигаций в котировальный список «В» будет осуществлено в соответствии с Правилами листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ».

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

Сделки при размещении Облигаций заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее - Биржа) путём удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Правила торгов Биржи, Правила Биржи).

Торги проводятся в соответствии с правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

При этом размещение облигаций может происходить в форме Конкурса по определению ставки купона на первый купонный период либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента в день принятия решения о дате начала размещения Облигаций и раскрывается в порядке, предусмотренным п. 11 Решения о выпуске и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

1) Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона:

Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций после подведения итогов конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

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

Процентная ставка по первому купону определяется в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций.

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

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

В день проведения конкурса участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов») подают адресные заявки на покупку Облигаций на конкурс с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению

процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);*
- количество Облигаций;*
- величина процентной ставки по первому купону;*
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;*

- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.*

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

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган 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 (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в Небанковской кредитной организации Закрытое акционерное общество «Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

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

Сокращенное наименование: *ЗАО РП ММВБ*

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

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на право осуществления клиринговой деятельности: *№ 077-06048-000010*

Дата выдачи: *07 июня 2002г.*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФКЦБ России*

Номер лицензии на право осуществления банковских операций: *№ 3294*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Дата выдачи: *06 ноября 2002г.*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ЦБ РФ*

БИК: *044583505*

К/с: *30105810100000000505*

тел. *(495) 705-96-19.*

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

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой

процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, уполномоченный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде до ее направления информационному агентству. После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку, 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 отклоняются Андеррайтером.

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 (посредник при размещении) в случае неполного размещения Облигаций выпуска в ходе проведения конкурса. Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД).

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 неразмещенными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объема предлагаемых к размещению Облигаций, акцент последующих заявок на приобретение Облигаций не производится.

Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

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

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

2) Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период:

В случае размещения облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, единоличный исполнительный орган Эмитента перед датой размещения облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций. Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны покупателей являются офертами участников торгов на приобретение размещаемых Облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Облигаций направляется участникам торгов, определяемым по усмотрению эмитента из числа участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

По окончании периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Облигаций по его итогам, 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 (посредник при размещении).

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю,

согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку

В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

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

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Облигаций;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.

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

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке по первому купону.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ».

Сокращенное наименование: ЗАО РП ММВБ

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

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

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

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

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

При размещении облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период Эмитент и/или Андеррайтер намереваются заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером оферт от потенциальных инвесторов на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми инвестор и эмитент обязуются заключить в дату начала размещения облигаций основные договоры купли-продажи облигаций (далее – Предварительные договоры). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Сбор заявок начинается не ранее даты государственной регистрации данного выпуска облигаций и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения облигаций.

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

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальную сумму, на которую он готов купить облигации данного выпуска, и минимальную ставку первого купона по облигациям, при которой он готов приобрести облигации на указанную максимальную сумму. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Прием оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия в ленте новостей информации о направлении оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;

- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

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

Организации, принимающие участие в размещении ценных бумаг:

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг:

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ФБ ММВБ»*

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

Почтовый адрес: *125009 г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13*

Лицензия фондовой биржи: *№ 077-10489-000001*

Дата выдачи лицензии: *23.08.2007*

Срок действия лицензии: *бессрочная*

Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

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

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ЗАО «ВТБ Капитал».

Профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывающим Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска является: *Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»*

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*

ИНН: *7703585780*

Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*

Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*

Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*

Дата выдачи: *31 июля 2008 года*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Лицо, оказывающее Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска и не являющееся Профессиональным участником рынка ценных бумаг: *отсутствует*

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности – Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), являются Банк ВТБ (Открытое акционерное общество) и Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».

Полное наименование: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество)*

Сокращенное наименование: *ОАО Банк ВТБ*

ИНН: *7702070139*

Место нахождения: *г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.*

Почтовый адрес: *119121, г. Москва, ул. Плющиха, д. 37*

Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-06492-100000*

Дата выдачи лицензии: *25 марта 2003 года*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *ФКЦБ России*

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*

ИНН: *7703585780*

Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*

Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*

Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*

Дата выдачи: *31 июля 2008 года*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Андеррайтером выпуска облигаций (Посредником при размещении), действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступать любой из указанных Андеррайтеров.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентствах, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*

- на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

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

Основные функции Организатора:

Услуги, оказываемые Организатором Эмитенту по Соглашению (далее «Услуги»), включают в себя нижеследующие:

- разработку рекомендаций относительно концепции (структуры и параметров) Облигационного займа;*
- предоставление консультаций по вопросам, связанным с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций, их размещения, обращения и погашения, в том числе предоставление консультаций при раскрытии информации на этапах процедуры эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений;*
- подготовку прогноза возможного формирования цены на Облигации после их допуска к размещению;*
- подготовку рекламных, презентационных и иных материалов, в том числе инвестиционного меморандума Облигационного займа в целях распространения вышеуказанных материалов среди потенциальных инвесторов;*
- организацию переговоров и представление Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;*
- предоставление Эмитенту консультаций после государственной регистрации выпуска Облигаций о порядке допуска Облигаций к вторичному обращению на организованном рынке ценных бумаг;*
- организацию маркетинговых мероприятий выпуска Облигаций (в частности, проведение презентаций Облигационного займа, организация и проведение роуд-шоу);*
- осуществление всех иных необходимых мероприятий, направленных на размещение Облигаций;*
- заключение договора с Эмитентом о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций, если указанное требование установлено императивными нормами действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций.*

Основные функции Андеррайтера:

Андеррайтер действует на основании соответствующего Договора с Эмитентом об организации облигационного займа (далее по тексту – «Договор»), По условиям указанного договора функции Андеррайтера включают:

Совершение за вознаграждение по поручению и за счет Эмитента сделок по продаже первым владельцам Облигаций Эмитента. Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

Сведения о вознаграждении лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

В случае заключения договора на осуществление функций маркет-мейкера, вознаграждение лица оказывающего услуги по выполнению функций маркет-мейкера, не превысит 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

Согласно условиям договора Организатору выплачивается вознаграждение в размере не превышающем 1% (Одного процента) от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

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

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг в соответствии с договорами отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера:

Обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), Договорами между Эмитентом и лицами, оказывающими услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг не установлена.

В случае включения Облигаций в котировальный список «В», лица, оказывающие услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг предполагают заключить договор о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций в течение всего срока их нахождения в котировальном списке «В». Маркет-мейкер обязуется в течение всего срока нахождения Облигаций в котировальном списке «В» ЗАО «ФБ ММВБ», осуществлять обслуживание в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» обращение Облигаций путем выставления и поддержания двусторонних котировок на покупку и продажу Облигаций.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг:

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг.

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

Возможность преимущественного приобретения Облигаций не предусмотрена.

Одновременно с размещением ценных бумаг Эмитентом предложение к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих

иностранных ценных бумаг, ранее размещенных (находящиеся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), не планируется.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение:

Размещенные через ЗАО «ФБ ММВБ» Облигации зачисляются НДЦ или Депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в дату совершения операции купли-продажи.

Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НДЦ вносится на основании поручений и (или) иных документов клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже (далее - Клиринговая организация), поданных в соответствии с правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг и условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ

Проданные при размещении Облигации зачисляются НДЦ или депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ и депозитариев – депонентов НДЦ.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей):

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

Размещение Облигаций выпуска осуществляется без привлечения финансового консультанта на рынке ценных бумаг.

Орган эмитента, утвердивший решение о выпуске ценных бумаг и их проспект, а также дата принятия решения об утверждении, дата составления и номер протокола:

Решение о выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг утверждены решением Совета директоров ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» «21» сентября 2009 г., Протокол № 12 от «21» сентября 2009 г.

Доля облигаций, при неразмещении которой выпуск признается несостоявшимся, не установлена.

9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях

а) Размер дохода по облигациям:

для облигаций серии: *07, 08, 09, 10*

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

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону может определяться:

А) Процентная ставка по первому купону С(1) определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения облигаций.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%$ где K(1) - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(1) - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых; T(0) - дата начала первого купонного периода; T(1) - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону C(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%$ где K(2) - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(2) - размер процентной ставки по второму купону, в процентах годовых; T(1) - дата начала второго купонного периода; T(2) - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону C(3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%$ где K(3) - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(3) - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; T(2) - дата начала третьего купонного периода; T(3) - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону C(4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$ где K(4) - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(4) - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; T(3) - дата начала четвертого купонного периода; T(4) - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону C(5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона	Датой окончания купонного периода пятого купона	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$ где

выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	К(5) - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(5) - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; T(4) - дата начала пятого купонного периода; T(5) - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону C(6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$, где K(6) - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(6) - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; T(5) - дата начала шестого купонного периода; T(6) - дата окончания шестого купонного периода.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону C(7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$, где K(7) - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(7) - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; T(6) - дата начала седьмого купонного периода; T(7) - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону C(8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%$, где K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ $K(9) - \text{сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию};$ $N - \text{непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации};$ $C(9) - \text{размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых};$ $T(8) - \text{дата начала девятого купонного периода};$ $T(9) - \text{дата окончания девятого купонного периода}.$

10. Купон: процентная ставка по десятому купону $C(10)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ $K(10) - \text{сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию};$ $N - \text{непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации};$ $C(10) - \text{размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых};$ $T(9) - \text{дата начала десятого купонного периода};$ $T(10) - \text{дата окончания десятого купонного периода}.$

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону $C(11)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ $K(11) - \text{сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию};$ $N - \text{непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации};$ $C(11) - \text{размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых};$ $T(10) - \text{дата начала одиннадцатого купонного периода};$ $T(11) - \text{дата окончания одиннадцатого купонного периода}.$

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону $C(12)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ $K(12) - \text{сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию};$ $N - \text{непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации};$ $C(12) - \text{размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых};$ $T(11) - \text{дата начала двенадцатого купонного периода};$ $T(12) - \text{дата окончания двенадцатого купонного периода}.$

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону $C(13)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$ где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону C(14) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$ где K(14) - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(14) - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; T(13) - дата начала четырнадцатого купонного периода; T(14) - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону C(15) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где K(15) - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(15) - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; T(14) - дата начала пятнадцатого купонного периода; T(15) - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону C(16) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$ где K(16) - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(16) - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; T(15) - дата начала шестнадцатого купонного периода; T(16) - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону C(17) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%,$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%,$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%,$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%,$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%$ где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$ где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$ где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$ где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$ где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$ где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

для облигаций серии: 07, 08, 09, 10

а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j -го купонного периода ($j=1,...,27$). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j , устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- *в ленте новостей – не позднее 1 дня;*
- *на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.*

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

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Сообщение публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

В случае если до даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентная ставка по второму купону определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) в Дату установления 2-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления 2-го купона ставки любого количества следующих за 2-м купоном неопределенных купонов.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций ($i=(j+1),...,28$), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты ($i-1$)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

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

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i -го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной

стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$).

г) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

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

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

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций:

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = C_j * Not * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Not – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j – величина процентной ставки j -того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода, $j=1...28$,

$T(j-1)$ – дата начала j -того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

$K(j) = C_j * Not * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

$K(j)$ – величина купонного дохода по j -му купону (руб.),

Not – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j – величина процентной ставки j -того купонного периода,

j – порядковый номер купонного периода, $j=1...28$,

$T(j-1)$ – дата начала j -того купонного периода,

$T(j)$ – дата окончания j -того купонного периода.

Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

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

для облигаций серии: 07, 08, 09, 10

Порядок и срок погашения облигаций:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»):

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

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

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости 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.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: (495) 258-47-81

Вид лицензии: *Генеральная лицензия на осуществление банковских операций*

Номер лицензии: 1000

Дата получения лицензии: 09 марта 2007 года

Срок действия лицензии до: бессрочная лицензия

Лицензирующий орган: *Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)*

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

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

Владелец Облигации может уполномочить номинального держателя Облигаций – депонента НДЦ получать суммы погашения по Облигациям.

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитарии) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости 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 и включающий в себя следующие данные:

- А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. –для физического лица);*
- Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;*
- В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;*
- Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:*

- номер счета;
- наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций.

При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать Депозитарию, а Депозитарий обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты суммы погашения, следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения по Облигациям или нет:

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

а также:

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

- код иностранной организации (КИО) - при наличии;

б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

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

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций 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. В

указанных случаях НДЦ, Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

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

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют денежные средства, полученные в погашение Облигаций, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

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

Обязательства Эмитента по уплате сумм погашения по Облигациям считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платежного агента.

Форма погашения облигаций:

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

Порядок и срок выплаты процентов (купона) по облигациям, включая срок выплаты каждого купона:

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

1. Купон.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска	Датой выплаты купонного дохода по первому купону выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Выплата доходов по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Владелец Облигации, если он не является депонентом НДЦ, может уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента НДЦ получать суммы дохода по Облигациям. 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 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций. В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель. В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец. Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до соответствующей даты выплаты купонного 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 для целей выплаты купонного дохода, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления указанного Перечня. Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода и включающий в себя следующие данные: А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (Ф.И.О. – для физического лица); Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно: - номер счета; - наименование банка (с указанием города банка) , в котором открыт счет; - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; - банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет; Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (при наличии); Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.) При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации 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: - полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;			

- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
 - полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
 - место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
 - реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
 - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
 - налоговый статус владельца Облигаций.
- а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается:
- код иностранной организации (КИО) – при наличии;
- б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:
- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;
 - число, месяц и год рождения владельца;
 - номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии);
 - код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода и/или погашение по Облигациям (при его наличии).

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм дохода по Облигациям производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях НДЦ, Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода.

В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм дохода по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций. Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций.

Обязательства Эмитента по выплате купонного дохода по Облигациям считаются исполненными с момента списания денежных средств, направляемых на выплату купонного дохода по Облигациям, со счета Платежного агента.

2. Купон.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по второму купону является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный

			период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			
3. Купон.			
Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по третьему купону является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			
4. Купон.			
Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четвертому купону является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону. <i>Доход по четвертому купону выплачивается одновременно с погашением части номинальной стоимости Облигаций.</i>			
5. Купон.			
Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по пятому купону является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по пятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			
6. Купон.			
Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по шестому купону является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по шестому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону. <i>Доход по шестому купону выплачивается одновременно с погашением части номинальной стоимости</i>			

Облигаций.

7. Купон.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по седьмому купону является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

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

8. Купон.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по восьмому купону выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

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

Доход по восьмому купону выплачивается одновременно с погашением части номинальной стоимости Облигаций.

9. Купон.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по девятому купону выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

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

10. Купон.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по десятому купону выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

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

Доход по десятому купону выплачивается одновременно с погашением части номинальной стоимости Облигаций.

11. Купон.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по одиннадцатому купону выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

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

12. Купон.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двенадцатому купону выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

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

Доход по двенадцатому купону выплачивается одновременно с погашением части номинальной стоимости Облигаций.

13. Купон.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по тринадцатому купону выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

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

14. Купон.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по четырнадцатому купону выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДС, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

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

Доход по четырнадцатому купону выплачивается одновременно с погашением части номинальной стоимости Облигаций.

15. Купон.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по пятнадцатому купону выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по пятнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

16. Купон.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по шестнадцатому купону выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по шестнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону. <i>Доход по шестнадцатому купону выплачивается одновременно с погашением части номинальной стоимости Облигаций.</i>			

17. Купон.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по семнадцатому купону выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по семнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

18. Купон.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по восемнадцатому купону выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по восемнадцатому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону. <i>Доход по восемнадцатому купону выплачивается одновременно с погашением части номинальной стоимости Облигаций.</i>			

19. Купон.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по девятнадцатому купону выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

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

20. Купон.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцатому купону выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

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

Доход по двадцатому купону выплачивается одновременно с погашением части номинальной стоимости Облигаций.

21. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать первому купону выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

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

22. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать второму купону выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Порядок выплаты дохода по двадцать второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.

Доход по двадцать второму купону выплачивается одновременно с погашением части номинальной стоимости Облигаций.

23. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать третьему купону выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать третьему купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

24. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать четвертому купону выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать четвертому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону. <i>Доход по двадцать четвертому купону выплачивается одновременно с погашением части номинальной стоимости Облигаций.</i>			

25. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать пятому купону выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать пятому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

26. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать шестому купону выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			

Порядок выплаты дохода по двадцать шестому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону. <i>Доход по двадцать шестому купону выплачивается одновременно с погашением части номинальной стоимости Облигаций.</i>

27. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать седьмому купону выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать седьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

28. Купон.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по двадцать восьмому купону выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по двадцать восьмому купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону. <i>Доход по двадцать восьмому купону выплачивается одновременно с погашением последней части номинальной стоимости Облигаций.</i>			

Источники, за счет которых планируется исполнение обязательств по облигациям эмитента, а также прогноз эмитента в отношении наличия указанных источников на весь период обращения облигаций: *Исполнение обязательств по облигациям Эмитента планируется за счет доходов, и последующего возврата денежных средств от финансирования и инвестиций в ОАО «ВТБ-Лизинг». При этом размер данных поступлений будет достаточен для своевременного исполнения обязательств по Облигациям в полном объеме.*

в) Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

для облигаций серии: **07, 08, 09, 10**

А) Тип досрочного погашения: *по требованию владельцев Облигаций Эмитента*

Срок, не ранее которого Облигации могут быть предъявлены к досрочному погашению:

В соответствии с требованиями Стандартов эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг (утв. Приказом ФСФР России от 25.01.2007 № 07-4/пз-н) досрочное погашение Облигаций допускается только после полной оплаты Облигаций и государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций, если иное не предусмотрено действующим законодательством.

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в следующих случаях:

- 1) Делистинг Облигаций на всех фондовых биржах, включивших Облигации в котировальные списки, в случае осуществления фондовой биржей листинга Облигаций до даты начала размещения Облигаций и осуществления эмиссии Облигаций без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (при размещении с использованием листинга «В»);*
- 2) Просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;*
- 3) Просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска;*

Владелец Облигаций имеет право требовать возмещения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты причитающегося ему накопленного купонного дохода по Облигациям, рассчитанного в соответствии с п. 15. Решения о выпуске ценных бумаг и п.10.10 Проспекта ценных бумаг, на следующий день после реализации любого из вышеуказанных событий.

Срок окончания предъявления Облигаций к досрочному погашению:

Требование (заявление) о досрочном погашении непогашенной части номинальной стоимости Облигаций представляются Эмитенту под роспись с 9-00 до 17-00 часов (московского времени) в течение 20 (Двадцати) дней со дня, когда у владельца Облигаций возникло право требовать досрочного погашения Облигаций, или заказным письмом с уведомлением по почтовому адресу Эмитента.

Погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (Тридцать) дней с момента реализации одного из вышеперечисленных событий.

Условия и порядок досрочного погашения облигаций:

Досрочное погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций производится по поручению и за счет Эмитента платежным агентом, сведения о котором приведены в п. 9.6. Решения о выпуске ценных бумаг.

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

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и накопленного купонного дохода при их досрочном погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

Эмитент обязан направить в НДЦ и платежному агенту уведомление о том, что у владельцев Облигаций возникло право предъявить их к досрочному погашению, и что Эмитент принимает Требования о досрочном погашении Облигаций.

Иные условия и порядок досрочного погашения Облигаций:

Презюмируется, что депоненты НДЦ надлежащим образом уполномочены получать суммы досрочного погашения по Облигациям и/или совершать иные действия необходимые для досрочного погашения Облигаций в пользу владельцев Облигаций.

Владелец Облигации может уполномочить номинального держателя Облигаций – депонента НДЦ получать суммы досрочного погашения по Облигациям.

Депонент НДЦ либо номинальный держатель - депонент НДЦ, уполномоченный владельцем Облигаций совершать действия, направленные на досрочное погашение Облигаций, подает в НДЦ поручение на перевод Облигаций, подлежащих досрочному погашению, в раздел своего счета депо, предназначенный для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению.

Затем депонент НДЦ либо номинальный держатель - депонент НДЦ, уполномоченный владельцем Облигаций совершать действия, направленные на досрочное погашение Облигаций представляет Эмитенту письменное Требование о досрочном погашении Облигаций с приложением следующих документов:

- в случае если требование подписано не владельцем Облигаций - документа, подтверждающего полномочия лица, подписавшего требование от имени владельца Облигации;*
- нотариально заверенного образца подписи лица, подписавшего требование от имени владельца Облигации;*
- копии отчета НДЦ, заверенной НДЦ, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.*

Требование (заявление) о погашении Облигаций должно содержать:

- наименование события, давшее право владельцу Облигаций на досрочное погашение;*
- для владельца Облигаций - юридического лица: наименование юридического лица, место нахождения, ИНН;*
- для владельца Облигаций - физического лица: фамилия, имя, отчество, адрес места жительства, иные паспортные данные, ИНН (в случае его присвоения в установленном порядке);*
- количество Облигаций;*
- платежные реквизиты получателя платежа:*

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

2. место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

3. реквизиты банковского счета 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.*

4. налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент,

нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без

постоянного представительства в Российской Федерации).

Нерезиденты и физические лица обязаны указать в Требовании следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;*
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;*
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;*

- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
 - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
 - налоговый статус владельца Облигаций;
- в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается:

- код иностранной организации (КИО);
- в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:
- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
 - число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

Эмитент не несет обязательств по досрочному погашению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои заявления;
- к лицам, представившим заявление, не соответствующее установленным требованиям.

В течение 7 (Семи) рабочих дней с даты получения вышеуказанных документов, Эмитент осуществляет их проверку и в случае, если они удовлетворяют требованиям Эмитента, содержащимся в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, в отношении таких документов по форме и содержанию переводит необходимые денежные средства (причитающиеся владельцу Облигаций) на счет Платежного агента и предоставляет Платежному агенту уведомление, содержащее данные, указанные в Требованиях о досрочном погашении Облигаций, а также все необходимые данные для проведения платежа Платежным агентом в пользу владельца Облигаций. К уведомлению Эмитент прикладывает копии отчетов НДЦ об операциях по счетам депо владельцев (номинальных держателей) Облигаций о переводе Облигаций в разделы счетов депо, предназначенные для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению.

В случае если форма или содержание представленных владельцем Облигаций документов не соответствует требованиям, установленным Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, а также при наличии иных оснований, не позволяющих исполнить требование, Эмитент обязан направить владельцу Облигаций уведомление о причинах их непринятия не позднее 7 (Семи) рабочих дней с даты получения вышеуказанных документов. Получение указанного уведомления не лишает владельца Облигаций права, обратиться с требованиями о досрочном погашении Облигаций повторно. В случае, если предъявленное Эмитенту требование о досрочном погашении и/или необходимые документы соответствуют/не соответствуют условиям Решения о выпуске и Проспекта ценных бумаг, Эмитент направляет в НДЦ информацию об удовлетворении/отказе в удовлетворении Требования о досрочном погашении (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца - физического лица, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельцу).

Порядок списания Облигаций из раздела счета депо депонента НДЦ, предназначенного для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению, и зачисления их на раздел эмиссионного счета депо Эмитента, предназначенного для учета погашенных облигаций, устанавливается условиями осуществления депозитарной деятельности и иными внутренними документами НДЦ.

Платежный агент в Дату досрочного погашения, при условии поступления денежных средств от Эмитента и данных, необходимых для осуществления соответствующего платежа в пользу владельца Облигаций, переводит денежные средства в пользу владельца Облигаций, согласно указанным реквизитам. Не позднее рабочего дня, следующего за датой выплаты денежных средств лицам, указанным в поручении Эмитента, Платежный агент сообщает об осуществленном переводе Эмитенту.

После исполнения обязательств Эмитента по досрочному погашению, и направления уведомления об исполнении данных обязательств в НДЦ, НДЦ производит списание погашенных Облигаций с соответствующего раздела счета депо депонента НДЦ, предназначенного для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению, на раздел эмиссионного счета депо Эмитента, предназначенный для учета погашенных Облигаций в порядке, определенном НДЦ. Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение. После

досрочного погашения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщений о существенных фактах в сроки и порядке, предусмотренные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платёжным агентом.

На основании уведомления, полученного от Эмитента, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм досрочного погашения по Облигациям.

В дату досрочного погашения Облигаций Платёжный агент, при условии поступления денежных средств от Эмитента и данных, необходимых для осуществления соответствующего платежа в пользу владельцев Облигаций, перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных получать суммы досрочного погашения по Облигациям, в пользу владельцев Облигаций, согласно указанным реквизитам.

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

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций.

Обязательства Эмитента по уплате сумм погашения по Облигациям считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платёжного агента.

Порядок раскрытия информации о досрочном погашении облигаций:

Эмитент публикует в течение 1 (Одного) рабочего дня в ленте новостей и в течение 2 (Двух) дней на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> с даты наступления события, дающего право владельцам Облигаций на предъявление Облигаций к досрочному погашению, следующую информацию:

- наименование события, дающее право владельцам Облигаций на досрочное погашение Облигаций;
- дату возникновения события;
- возможные действия владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований по досрочному погашению Облигаций.

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

После досрочного погашения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество погашенных Облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (Двух) дней.

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

Б) Тип досрочного погашения: по усмотрению Эмитента

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Облигаций выпуска. Приобретение Облигаций данного выпуска означает согласие приобретателя Облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Цена погашения: Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента производится по цене, равной 100% от непогашенной части номинальной стоимости Облигации. Также, при досрочном погашении Облигаций владельцам Облигаций будет выплачен накопленный купонный

доход, рассчитанный на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций в порядке, установленном п.15 Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.6 Проспекта ценных бумаг.

Срок, не ранее которого Облигации могут быть досрочно погашены по усмотрению Эмитента:

Досрочное погашение не может быть начато ранее даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган, в случае если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами Российской Федерации эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, и полной оплаты Облигаций.

Сообщение о существенном факте – сведения о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг» («Сведения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг»), или в случае предоставления в регистрирующий орган Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, в форме сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг» («Сведения о предоставлении в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг») в сроки и порядке предусмотренные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Датой, с которой возможно досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента является:

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Облигаций в дату окончания j-го купонного периода ($j < 27$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка (порядок определения) по которому должна определяться эмитентом после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган.

Порядок раскрытия информации о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента:

Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Облигаций в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения соответствующего события:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Данное сообщение должно содержать следующую информацию:

- наименование Эмитента;
- дату досрочного погашения Облигаций;
- порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент информирует Биржу и НДЦ о принятых решениях, в том числе о возможности / дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента или о

непроведении досрочного погашения по усмотрению Эмитента в определенную ранее дату, но не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

Условия и порядок досрочного погашения:

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Выплата номинальной стоимости Облигаций и купонного дохода при погашении Облигаций (далее – суммы выплат по Облигациям) производятся Платёжным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего 6 (Шестому) рабочему дню до даты досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в кредитной организации, указанной Платежным агентом, в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом, и сообщает необходимые данные Платежному агенту для проведения досрочного погашения.

Владелец Облигации, если он не является депонентом Депозитария, может, но не обязан, уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента Депозитария получать суммы выплат по Облигациям.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты Депозитария уполномочены получать суммы выплат по Облигациям. Депоненты Депозитария, не уполномоченные своими клиентами получать суммы выплат по Облигациям, не позднее чем в 5 (Пятый) рабочий день до Даты досрочного погашения Облигаций, передают в Депозитарий список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне 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 указанного Перечня.

В случае если права Владельца на Облигации учитываются номинальным держателем Облигаций и номинальный держатель Облигаций уполномочен на получение суммы выплат по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы выплат по Облигациям, подразумевается номинальный держатель Облигаций.

В случае если права Владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем Облигаций или номинальный держатель Облигаций не уполномочен Владельцем на получение суммы выплат по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы выплат по Облигациям, подразумевается Владелец Облигаций.

Не позднее чем в 3 (Третий) рабочий день до Даты досрочного погашения Облигаций Депозитарий предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, включающий в себя следующие данные:

- а) полное наименование (ФИО) лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
- б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
- в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
- г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям, а именно:
 - номер счета;
 - 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;

- д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
- е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);
- ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям.

При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НДЦ, а НДЦ обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты сумм досрочного погашения следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы досрочного погашения по Облигациям или нет:

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

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

- код иностранной организации (КИО) – при наличии;

б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

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

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты Депозитария, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных им в Депозитарий. В случае непредставления или несвоевременного предоставления в Депозитарий указанных реквизитов, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся Владелец Облигаций на дату предъявления требования.

При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных Депозитария, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные Владелец или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платежного агента в кредитной организации, указанной Платежным агентом, в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного Депозитарием, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, включенных в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм

выплат по Облигациям, включенных в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

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

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций.

Если Дата досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента выпадает на выходной день, нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Не позднее рабочего дня, следующего за датой выплаты подлежащей суммы по Облигациям, Платежный агент сообщает об осуществленной выплате Эмитенту.

После исполнения обязательств Эмитента по досрочному погашению Облигаций по усмотрению Эмитента, НДЦ производит списание погашенных Облигаций со счета депо депонента НДЦ и зачисление их на соответствующий раздел эмиссионного счета депо Эмитента, предназначенный для учета погашенных Облигаций в порядке, определенном НДЦ.

Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

После досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- **в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);**
- **на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;**

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

г) Порядок и условия приобретения облигаций Эмитентом с возможностью их последующего обращения:

для облигаций серии: 07

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган). Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

I. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления

Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i - номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган).

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 07, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;
- полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);
- государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;
- количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).

Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
- к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов Т0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в

Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Закрытом акционерном обществе "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;*
- на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;*

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

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

количество приобретаемых Облигаций;

срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;

дата приобретения Облигаций;

цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);

полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;
- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;
- если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;
- на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 07 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью): _____.

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

[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленной формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах Биржи в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами Клиринговой организации.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов T0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ.

Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об

итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

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

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;*
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;*
- количество приобретаемых облигаций;*
- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.*
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;*
- порядок приобретения Облигаций выпуска;*
- форму и срок оплаты;*
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.*

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

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

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

для облигаций серии: 08

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган). Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

I. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i - номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган).

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 08, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;*
- полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);*
- государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;*
- количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).*

Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
- к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов T0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Закрытом акционерном обществе "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;
- на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;

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

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

количество приобретаемых Облигаций;
срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;
дата приобретения Облигаций;
цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);
полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;
- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;
- если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;
- на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 08 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью):

_____.

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

[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленной формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах Биржи в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами Клиринговой организации.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов T0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене

приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ.

Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

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

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;*
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;*
- количество приобретаемых облигаций;*
- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.*
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;*
- порядок приобретения Облигаций выпуска;*
- форму и срок оплаты;*
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.*

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи

Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

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

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

для облигаций серии: 09

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган). Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

1. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i - номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган).

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 09, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;
- полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);
- государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;
- количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).

Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
- к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов Т0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Закрытом акционерном обществе "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;
- на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;

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

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го

купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

количество приобретаемых Облигаций;

срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;

дата приобретения Облигаций;

цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);

полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- *на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;*
- *на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;*
- *если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.*

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- *на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;*
- *на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.*

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 09 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью):

Наименование Участника торгов, который в Дату приобретения Облигаций по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставлать в систему торгов ФБ ММВБ адресованную Агенту заявку на продажу Облигаций (если владеец Облигаций не является Участником торгов):

[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленный формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах Биржи в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами Клиринговой организации.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владеец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов T0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ.

Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

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

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;*
- серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;*
- количество приобретаемых облигаций;*
- срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в*

- опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
- порядок приобретения Облигаций выпуска;
- форму и срок оплаты;
- наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

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

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

для облигаций серии: 10

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган). Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

I. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях,

публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i - номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган).

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 10, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;
- полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);
- государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;
- количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).

Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
- к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов Т0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Закрытом акционерном обществе "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;
- на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не

позднее 2 дней;

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

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i -го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимает уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

количество приобретаемых Облигаций;

срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;

дата приобретения Облигаций;

цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);

полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;
- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;
- если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;
- на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 10 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью):

_____.
Наименование Участника торгов, который в Дату приобретения Облигаций по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставлять в систему торгов ФБ ММВБ адресованную Агенту заявку на продажу Облигаций (если владелец Облигаций не является Участником торгов):

_____.
[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленной формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах Биржи в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами Клиринговой организации.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов T0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ.

Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством

Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

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

- *дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;*
- *серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;*
- *количество приобретаемых облигаций;*
- *срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.*
- *дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- *дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- *цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;*
- *порядок приобретения Облигаций выпуска;*
- *форму и срок оплаты;*
- *наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.*

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

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

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

д) Сведения о платежных агентах по облигациям

для облигаций серии: 07, 08, 09, 10

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.

Почтовый адрес: Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992

Тел.: (495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99

Факс: (495) 258-47-81

Вид лицензии: *Генеральная лицензия на осуществление банковских операций*

Номер лицензии: *1000*

Дата получения лицензии: *09 марта 2007 года*

Срок действия лицензии до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)*

Обязанности и функции Платежного агента:

Платежный агент обязуется:

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 назначить других платежных агентов и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс».

е) Действия владельцев облигаций в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям:

для облигаций серии: *07, 08, 09, 10*

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан вернуть владельцам Облигаций полученную сумму займа (стоимость погашения по Облигациям) и уплатить проценты по договору займа (сумму выплаты по купону) в размере и порядке, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолтом) в случае:

просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 7 (семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям на срок более 30 (тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по

Облигациям, Эмитент в соответствии со статьей 809 Гражданского кодекса Российской Федерации обязан уплатить владельцу Облигаций накопленный купонный доход (НКД), за период такой просрочки, рассчитываемый в порядке, предусмотренном пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, на стоимость погашения по Облигациям в соответствии с пунктом 1 статьи 811 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты, в порядке и размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям независимо от уплаты НКД.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту и лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям. В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться к Эмитенту с Претензией, содержащей требование выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону.

Претензия должна быть совершена в письменной форме, поименована «Претензия» и подписана владельцем Облигации, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг, или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 10 (Десяти) дней с даты получения Претензии.

Порядок предъявления требований к Эмитенту в случае просрочки более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, а также в случае просрочки более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска, осуществляется в порядке, предусмотренном п. 9.5. Решения о выпуске ценных бумаг и 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, независимо от обращения к Эмитенту с Претензией вправе обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, указанному в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, с требованием выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону в размере и порядке, установленных в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа Эмитента или лица, предоставившего обеспечение по Облигациям, удовлетворить Претензию, владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, о взыскании просроченной стоимости погашения по Облигациям,

НКД и процентов, предусмотренных пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) суммы выплаты по купону.

Порядок обращения с требованием к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, описаны в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.

При этом владельцы Облигаций - физические лица могут обратиться в суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика, юридические лица и индивидуальные предприниматели – владельцы Облигаций, могут обратиться в арбитражный суд по месту нахождения ответчика.

Срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций, в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к Эмитенту составляет 3 (Три) года (статья 196 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 4 статьи 367 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, составляет 1 (Один) год с Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона.

Течение срока исковой давности начинается после Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона (пункт 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

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

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

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

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом 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» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.*

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

- объем неисполненных обязательств;*
 - причина неисполнения обязательств;*
 - перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.*
- При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.*

ж) Сведения о лице, предоставляющем обеспечение:

для облигаций серии: **07**

Лицом, предоставившем обеспечение по Облигациям (далее – «Поручитель»), является:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и купонного дохода по Облигациям.

Расчет суммы величин, предусмотренных подпунктами «а»-«д» пункта 3.12 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного приказом ФСФР от 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н:

а) стоимость чистых активов эмитента: **2 978 тыс. руб.**

б) стоимость чистых активов поручителя: **10 186 513 тыс. рублей.**

размер поручительства, предоставленного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям: **размер поручительства по облигациям серии 07 ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Размер предоставленного поручительства превышает величину чистых активов Поручителя. Для дальнейших расчетов используется величина чистых активов Поручителя.

- в) суммы банковской гарантии, предоставленной в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, а в случае, когда сумма такой банковской гарантии больше стоимости чистых активов (размера собственных средств) лица (лиц), предоставившего банковскую гарантию по облигациям, - стоимости чистых активов (размера собственных средств) такого лица (лиц): **отсутствует**.
- г) стоимости имущества, заложенного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, которая определена оценщиком: **отсутствует**.
- д) размера государственной и/или муниципальной гарантии по облигациям: **отсутствует**.

Сумма вышеприведенных величин составляет: **10 189 491 тыс. руб.**

Учитывая, что суммарная величина чистых активов Эмитента и Поручителя (10 189 491 тыс. руб.), меньше предполагаемого размера обязательств по облигациям серии 07 (включая проценты за весь период обращения облигаций), неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 07 относятся к инвестициям повышенного риска в соответствии с законодательством РФ.

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение по исполнению обязательств по облигациям, раскрываются в Приложениях (Приложение № 2 – сведения о Поручителе) к Проспекту ценных бумаг.

для облигаций серии: **08**

Лицом, предоставившем обеспечение по Облигациям (далее – «Поручитель»), является:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и купонного дохода по Облигациям.

Расчет суммы величин, предусмотренных подпунктами «а»-«д» пункта 3.12 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного приказом ФСФР от 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н:

а) стоимость чистых активов эмитента: **2 978 тыс. руб.**

б) стоимость чистых активов поручителя: **10 186 513 тыс. рублей.**

размер поручительства, предоставленного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям: **размер поручительства по облигациям серии 08 ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Размер предоставленного поручительства превышает величину чистых активов Поручителя. Для дальнейших расчетов используется величина чистых активов Поручителя.

в) суммы банковской гарантии, предоставленной в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, а в случае, когда сумма такой банковской гарантии больше стоимости чистых активов (размера собственных средств) лица (лиц), предоставившего банковскую гарантию по облигациям, - стоимости чистых активов (размера собственных средств) такого лица (лиц): **отсутствует.**

г) стоимости имущества, заложенного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, которая определена оценщиком: **отсутствует.**

д) размера государственной и/или муниципальной гарантии по облигациям: **отсутствует.**

Сумма вышеприведенных величин составляет: **10 189 491 тыс. руб.**

Учитывая, что суммарная величина чистых активов Эмитента и Поручителя (10 189 491 тыс. руб.), меньше предполагаемого размера обязательств по облигациям серии 08 (включая проценты за весь период обращения облигаций), неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 08 относятся к инвестициям повышенного риска в соответствии с законодательством РФ.

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение по исполнению обязательств по облигациям, раскрываются в Приложениях (Приложение № 2 – сведения о Поручителе) к Проспекту ценных бумаг.

для облигаций серии: **09**

Лицом, предоставившем обеспечение по Облигациям (далее – «Поручитель»), является:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей

5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и купонного дохода по Облигациям.

Расчет суммы величин, предусмотренных подпунктами «а»-«д» пункта 3.12 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного приказом ФСФР от 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н:

а) стоимость чистых активов эмитента: **2 978 тыс. руб.**

б) стоимость чистых активов поручителя: **10 186 513 тыс. рублей.**

размер поручительства, предоставленного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям: **размер поручительства по облигациям серии 09 ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Размер предоставленного поручительства превышает величину чистых активов Поручителя. Для дальнейших расчетов используется величина чистых активов Поручителя.

в) суммы банковской гарантии, предоставленной в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, а в случае, когда сумма такой банковской гарантии больше стоимости чистых активов (размера собственных средств) лица (лиц), предоставившего банковскую гарантию по облигациям, - стоимости чистых активов (размера собственных средств) такого лица (лиц): **отсутствует.**

г) стоимости имущества, заложенного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, которая определена оценщиком: **отсутствует.**

д) размера государственной и/или муниципальной гарантии по облигациям: **отсутствует.**

Сумма вышеприведенных величин составляет: **10 189 491 тыс. руб.**

Учитывая, что суммарная величина чистых активов Эмитента и Поручителя (10 189 491 тыс. руб.), меньше предполагаемого размера обязательств по облигациям серии 09 (включая проценты за весь период обращения облигаций), неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 09 относятся к инвестициям повышенного риска в соответствии с законодательством РФ.

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение по исполнению обязательств по облигациям, раскрываются в Приложениях (Приложение № 2 – сведения о Поручителе) к Проспекту ценных бумаг.

для облигаций серии: **10**

Лицом, предоставившем обеспечение по Облигациям (далее – «Поручитель»), является:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

Место нахождения: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: (495) 514-16-51
факс: (495) 514-16-50
Адрес электронной почты: info@vtb-leasing.com
Адрес страницы в сети Интернет: www.vtb-leasing.ru

Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и купонного дохода по Облигациям.

Расчет суммы величин, предусмотренных подпунктами «а»-«д» пункта 3.12 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного приказом ФСФР от 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н:

а) стоимость чистых активов эмитента: **2 978 тыс. руб.**

б) стоимость чистых активов поручителя: **10 186 513 тыс. рублей.**

размер поручительства, предоставленного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям: **размер поручительства по облигациям серии 10 ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Размер предоставленного поручительства превышает величину чистых активов Поручителя. Для дальнейших расчетов используется величина чистых активов Поручителя.

в) суммы банковской гарантии, предоставленной в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, а в случае, когда сумма такой банковской гарантии больше стоимости чистых активов (размера собственных средств) лица (лиц), предоставившего банковскую гарантию по облигациям, - стоимости чистых активов (размера собственных средств) такого лица (лиц): **отсутствует.**

г) стоимости имущества, заложенного в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, которая определена оценщиком: **отсутствует.**

д) размера государственной и/или муниципальной гарантии по облигациям: **отсутствует.**

Сумма вышеприведенных величин составляет: **10 189 491 тыс. руб.**

Учитывая, что суммарная величина чистых активов Эмитента и Поручителя (10 189 491 тыс. руб.), меньше предполагаемого размера обязательств по облигациям серии 10 (включая проценты за весь период обращения облигаций), неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 10 относятся к инвестициям повышенного риска в соответствии с законодательством РФ.

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

Дополнительные сведения о лице, предоставившем обеспечение по исполнению обязательств по облигациям, раскрываются в Приложениях (Приложение № 2 – сведения о Поручителе) к Проспекту ценных бумаг.

з) Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

для облигаций серии: 07

Способ обеспечения: **Поручительство**

Размер предоставляемого обеспечения: **Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об

исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. 3) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Организация, оказывающая услуги по размещению Облигаций.

1.2. «НДЦ» - Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 07 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109147, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. 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 Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. 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.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), в том числе при досрочном погашении облигаций, выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

При этом Поручитель выражает свое согласие на то, что процентная ставка по облигациям Эмитента устанавливаемая на основании решения уполномоченного органа управления Эмитента, и в соответствии с условиями, предусмотренными в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, может находиться в диапазоне от 0% до 100%, а также выражает согласие на увеличение указанных значений процентной ставки по облигациям Эмитента за пределы указанного диапазон.

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель 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.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.

В случае исполнения Поручителем обязательств Эмитента по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций, перевод Облигаций со счета депо, открытого в НДЦ Владелецу или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НДЦ Поручителю или его номинальному держателю и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в расчетной кредитной организации Поручителю или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в расчетной кредитной организации Владелецу или его уполномоченному лицу, осуществляется по правилам, установленным НДЦ для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объемы Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю 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.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании 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), при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций в Требовании указываются реквизиты счета депо, открытого в НДЦ Владелецу или его номинальному держателю, необходимые для перевода Облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НДЦ; реквизиты его банковского счета в расчетной кредитной организации (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет (при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций реквизиты банковского счета указываются по правилам НДЦ для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам)), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ по состоянию на дату предоставления Требования об исполнении обязательств, в случае предъявления Требования об исполнении обязательств по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций и на Дату составления Перечня владельцев Облигаций для целей выплаты купонного дохода/погашения части номинальной стоимости, в случае предъявления Требования об исполнении обязательств по выплате купонного дохода/погашению части номинальной стоимости по Облигациям.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пять) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций перевод Облигаций со счета депо, открытого в НДЦ Владелецу или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НДЦ Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным

поручениям с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет Владелец уведомление об удовлетворении Требования и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

Владелец Облигаций или номинальный держатель обязан в течение 3 (трех) дней с даты получения уведомления об удовлетворении Требования подать в НДЦ поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций со своего счета депо в НДЦ на счет депо Поручителя или его номинального держателя в НДЦ в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, подает в НДЦ встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании, а также подает в расчетную кредитную организацию поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владельца Облигаций, номинального держателя Облигаций или иного уполномоченного Владельцем Облигаций лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

После направления уведомлений не предполагающих погашения последней части номинальной стоимости Облигаций, Поручитель 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 или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. 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.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

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; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

для облигаций серии: 08

Способ обеспечения: *Поручительство*

Размер предоставляемого обеспечения: *Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. 3) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Организация, оказывающая услуги по размещению Облигаций.

1.2. «НДЦ» - Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 08 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109147, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. 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 Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. 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.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), в том числе при досрочном погашении облигаций, выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

При этом Поручитель выражает свое согласие на то, что процентная ставка по облигациям Эмитента устанавливаемая на основании решения уполномоченного органа управления Эмитента, и в соответствии с условиями, предусмотренными в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, может находиться в диапазоне от 0% до 100%, а также выражает согласие на увеличение указанных значений процентной ставки по облигациям Эмитента за пределы указанного диапазон.

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного

соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель 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.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.

В случае исполнения Поручителем обязательств Эмитента по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций, перевод Облигаций со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НДЦ Поручителю или его номинальному держателю и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в расчетной кредитной организации Поручителю или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в расчетной кредитной организации Владелец или его уполномоченному лицу, осуществляется по правилам, установленным НДЦ для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объемы Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю 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.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объемы Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании 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), при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций в Требовании указываются реквизиты счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю, необходимые для перевода Облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НДЦ; реквизиты его банковского счета в расчетной кредитной организации (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет (при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций реквизиты банковского счета указываются по

правилам НДЦ для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам)), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ по состоянию на дату предоставления Требования об исполнении обязательств, в случае предъявления Требования об исполнении обязательств по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций и на Дату составления Перечня владельцев Облигаций для целей выплаты купонного дохода/погашения части номинальной стоимости, в случае предъявления Требования об исполнении обязательств по выплате купонного дохода/погашению части номинальной стоимости по Облигациям.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций перевод Облигаций со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НДЦ Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет Владелец уведомление об удовлетворении Требования и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

Владелец Облигаций или номинальный держатель обязан в течение 3 (трех) дней с даты получения уведомления об удовлетворении Требования подать в НДЦ поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций со своего счета депо в НДЦ на счет депо Поручителя или его номинального держателя в НДЦ в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, подает в НДЦ встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании, а также подает в расчетную кредитную организацию поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владелец Облигаций, номинального держателя Облигаций или иного уполномоченного Владелец Облигаций лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

После направления уведомлений не предполагающих погашения последней части номинальной стоимости Облигаций, Поручитель 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 или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. 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.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

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; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

для облигаций серии: 09

Способ обеспечения: *Поручительство*

Размер предоставляемого обеспечения: *Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного*

купонного дохода по Облигациям.

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Организация, оказывающая услуги по размещению Облигаций.

1.2. «НДЦ» - Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 09 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109147, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. 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 Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. 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.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), в том числе при досрочном погашении облигаций, выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

При этом Поручитель выражает свое согласие на то, что процентная ставка по облигациям Эмитента устанавливаемая на основании решения уполномоченного органа управления Эмитента, и в соответствии с условиями, предусмотренными в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, может находиться в диапазоне от 0% до 100%, а также выражает согласие на увеличение указанных значений процентной ставки по облигациям Эмитента за пределы указанного диапазон.

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель 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.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.

В случае исполнения Поручителем обязательств Эмитента по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций, перевод Облигаций со счета депо, открытого в НДЦ Владелецу или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НДЦ Поручителю или его номинальному держателю и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в расчетной кредитной организации Поручителю или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в расчетной кредитной организации Владелецу или его уполномоченному лицу, осуществляется по правилам, установленным НДЦ для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объема Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю 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.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании 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), при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций в Требовании указываются реквизиты счета депо, открытого в НДЦ Владелецу или его номинальному держателю, необходимые для перевода Облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НДЦ; реквизиты его банковского счета в расчетной кредитной организации (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет (при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций реквизиты банковского счета указываются по правилам НДЦ для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам)), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ по состоянию на дату предоставления Требования об исполнении обязательств, в случае предъявления Требования об исполнении обязательств по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций и на Дату составления Перечня владельцев Облигаций для целей выплаты купонного дохода/погашения части номинальной стоимости, в случае предъявления Требования об исполнении обязательств по выплате купонного дохода/погашению части номинальной стоимости по Облигациям.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций перевод Облигаций со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НДЦ Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет Владелец уведомление об удовлетворении Требования и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

Владелец Облигаций или номинальный держатель обязан в течение 3 (трех) дней с даты получения уведомления об удовлетворении Требования подать в НДЦ поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций со своего счета депо в НДЦ на счет депо Поручителя или его номинального держателя в НДЦ в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, подает в НДЦ встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании, а также подает в расчетную кредитную организацию поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владельца Облигаций, номинального держателя Облигаций или иного уполномоченного Владельцем Облигаций лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

После направления уведомлений не предполагающих погашения последней части номинальной стоимости Облигаций, Поручитель 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 или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. 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.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

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; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

для облигаций серии: 10

Способ обеспечения: **Поручительство**

Размер предоставляемого обеспечения: **Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Организация, оказывающая услуги по размещению Облигаций.

1.2. «НДЦ» - Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 10 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций

5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109147, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. 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 Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. 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.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), в том числе при досрочном погашении облигаций, выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

При этом Поручитель выражает свое согласие на то, что процентная ставка по облигациям Эмитента устанавливаемая на основании решения уполномоченного органа управления Эмитента, и в соответствии с условиями, предусмотренными в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, может находиться в диапазоне от 0% до 100%, а также выражает согласие на увеличение указанных значений процентной ставки по облигациям Эмитента за пределы указанного диапазон.

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель 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.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств.

В случае исполнения Поручителем обязательств Эмитента по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций, перевод Облигаций со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НДЦ Поручителю или его номинальному держателю и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в расчетной кредитной организации Поручителю или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в расчетной кредитной организации Владелец или его уполномоченному лицу, осуществляется по правилам, установленным НДЦ для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объем Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю 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.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании 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), при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций в Требовании указываются реквизиты счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю, необходимые для перевода Облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НДЦ; реквизиты его банковского счета в расчетной кредитной организации (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в

котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет (при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций реквизиты банковского счета указываются по правилам НДЦ для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам)), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ по состоянию на дату предоставления Требования об исполнении обязательств, в случае предъявления Требования об исполнении обязательств по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций и на Дату составления Перечня владельцев Облигаций для целей выплаты купонного дохода/погашения части номинальной стоимости, в случае предъявления Требования об исполнении обязательств по выплате купонного дохода/погашению части номинальной стоимости по Облигациям.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций перевод Облигаций со счета депо, открытого в НДЦ Владелецу или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НДЦ Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет Владелецу уведомление об удовлетворении Требования и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

Владелец Облигаций или номинальный держатель обязан в течение 3 (трех) дней с даты получения уведомления об удовлетворении Требования подать в НДЦ поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций со своего счета депо в НДЦ на счет депо Поручителя или его номинального держателя в НДЦ в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, подает в НДЦ встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НДЦ Владелецу или его номинальному держателю, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании, а также подает в расчетную кредитную организацию поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владелец Облигаций, номинального держателя Облигаций или иного уполномоченного Владелец Облигаций лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

После направления уведомлений не предполагающих погашения последней части номинальной стоимости Облигаций, Поручитель 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 или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. 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.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

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; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах (ценные бумаги, условия выпуска которых предусматривают возможность их конвертации в другие ценные бумаги)

для облигаций серии: *07, 08, 09, 10*

Размещаемые ценные бумаги не являются конвертируемыми.

9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента

для облигаций серии: *07, 08, 09, 10*

Сведения не указываются для ценных бумаг выпуска.

9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием.

для облигаций серии: *07, 08, 09, 10*

Размещаемые ценные бумаги без ипотечного покрытия.

9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

для облигаций серии: *07, 08, 09, 10*

Размещаемые ценные бумаги не являются российскими депозитарными расписками.

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

для облигаций серии: *07, 08, 09, 10*

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: $НКД = C_j * Not * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Not – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

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

9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг.

для облигаций серии: *07, 08, 09, 10*

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг.

для облигаций серии: *07, 08, 09, 10*

Ограничения, предусмотренные уставом Эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей – нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента: *отсутствуют*.

Ограничений на приобретение и обращение Облигаций Эмитента не предусмотрено.

В соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" и Федеральным законом "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" запрещается обращение ценных бумаг до полной их оплаты и государственной регистрации отчета об итогах их выпуска; рекламировать и/или предлагать неограниченному кругу лиц ценные бумаги эмитентов, не раскрывающих информацию в объеме и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах и нормативными правовыми актами Федеральной комиссии.

Иные ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, учредительными документами Эмитента на обращение размещаемых ценных бумаг: *отсутствуют*.

9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Вид: *облигации*

Категория (тип): *документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением*

Форма: *документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением*

Серия: *01*

Идентификационные признаки: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 01, без возможности досрочного погашения.*

Номер государственной регистрации: *4-01-36292-R*

Дата регистрации: *«04» октября 2007 г.*

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

Котировки ценных бумаг: информация по каждому кварталу, в течение которого через организатора торговли на рынке ценных бумаг совершалось не менее 10 сделок с такими ценными бумагами:

Период	Наибольшая цена сделок, совершенных в отчетном квартале с ценными бумагами через организатора торговли на рынке ценных бумаг, % от номинала	Наименьшая цена сделок, совершенных в отчетном квартале с ценными бумагами через организатора торговли на рынке ценных бумаг, % от номинала	Рыночная цена одной ценной бумаги, раскрытая организатором торговли на рынке ценных бумаг и определенная в соответствии с Порядком расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 24.12.2003 N 03-52/пс (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23.01.2004, регистрационный N 5480)
4 квартал 2007	101	99,75	99,85
1 квартал 2008	100,45	99,62	99,70
2 квартал 2008	100,17	99,82	100,07
3 квартал 2008	100,15	99,15	99,64
4 квартал 2008	100,10	80,00	98,00

Полное фирменное наименование, место нахождения 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: **Российская Федерация, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13.**

Вид: **облигации**

Категория (тип): **документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением**

Форма: **документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением**

Серия: **02**

Идентификационные признаки: **неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 01, без возможности досрочного погашения.**

Номер государственной регистрации: **4-02-36292-R**

Дата регистрации: **«19» июня 2008 г.**

Количество ценных бумаг выпуска: **10 000 000 (Десять миллионов) штук.**

Котировки ценных бумаг: информация по каждому кварталу, в течение которого через организатора торговли на рынке ценных бумаг совершалось не менее 10 сделок с такими ценными бумагами:

Период	Наибольшая цена сделок, совершенных в отчетном квартале с ценными бумагами через организатора торговли на рынке ценных бумаг, % от номинала	Наименьшая цена сделок, совершенных в отчетном квартале с ценными бумагами через организатора торговли на рынке ценных бумаг, % от номинала	Рыночная цена одной ценной бумаги, раскрытая организатором торговли на рынке ценных бумаг и определенная в соответствии с Порядком расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 24.12.2003 N 03-52/пс (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23.01.2004, регистрационный N 5480)
3 квартал 2008	98,35	94	95,40
4 квартал 2008	97,99	93	98,48

Полное фирменное наименование, место нахождения 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: **Российская Федерация, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13.**

9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг

для облигаций серии: **07, 08, 09, 10**

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ЗАО «ВТБ Капитал».

Профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывающим Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска является: **Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»**

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

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

ИНН: **7703585780**

Место нахождения: **123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410**

Почтовый адрес: **125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4**

Номер лицензии: **Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000**

Дата выдачи: **31 июля 2008 года**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

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

Лицо, оказывающее Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска и не являющееся Профессиональным участником рынка ценных бумаг: *отсутствует*

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности – Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), являются Банк ВТБ (Открытое акционерное общество) и Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **119121, г. Москва, ул. Плющиха, д. 37**

Номер лицензии: **Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: **25 марта 2003 года**

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

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

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

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

ИНН: **7703585780**

Место нахождения: **123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410**

Почтовый адрес: **125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4**

Номер лицензии: **Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000**

Дата выдачи: **31 июля 2008 года**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

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

Андеррайтером выпуска облигаций (Посредником при размещении), действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступать любой из указанных Андеррайтеров.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*

- на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

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

Основные функции Организатора:

Услуги, оказываемые Организатором Эмитенту по Соглашению (далее «Услуги»), включают в себя нижеследующие:

- разработку рекомендаций относительно концепции (структуры и параметров) Облигационного займа;*
- предоставление консультаций по вопросам, связанным с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций, их размещения, обращения и погашения, в том числе предоставление консультаций при раскрытии информации на этапах процедуры эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений;*

- *подготовку прогноза возможного формирования цены на Облигации после их допуска к размещению;*
- *подготовку рекламных, презентационных и иных материалов, в том числе инвестиционного меморандума Облигационного займа в целях распространения вышеуказанных материалов среди потенциальных инвесторов;*
- *организацию переговоров и представление Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;*
- *предоставление Эмитенту консультаций после государственной регистрации выпуска Облигаций о порядке допуска Облигаций к вторичному обращению на организованном рынке ценных бумаг;*
- *организацию маркетинговых мероприятий выпуска Облигаций (в частности, проведение презентаций Облигационного займа, организация и проведение роуд-шоу);*
- *осуществление всех иных необходимых мероприятий, направленных на размещение Облигаций;*
- *заключение договора с Эмитентом о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций, если указанное требование установлено императивными нормами действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций.*

Основные функции Андеррайтера:

Андеррайтер действует на основании соответствующего Договора с Эмитентом об организации облигационного займа (далее по тексту – «Договор»), По условиям указанного договора функции Андеррайтера включают:

Совершение за вознаграждение по поручению и за счет Эмитента сделок по продаже первым владельцам Облигаций Эмитента. Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

Сведения о вознаграждении лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

В случае заключения договора на осуществление функций маркет-мейкера, вознаграждение лица оказывающего услуги по выполнению функций маркет-мейкера, не превысит 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

Согласно условиям договора Организатору выплачивается вознаграждение в размере не превышающем 1% (Одного процента) от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

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

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг в соответствии с договорами отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера:

Обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), Договорами между Эмитентом и лицами, оказывающими услуги по размещению и/или

организации размещения ценных бумаг не установлена.

В случае включения Облигаций в котировальный список «В», лица, оказывающие услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг предполагают заключить договор о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций в течение всего срока их нахождения в котировальном списке «В». Маркет-мейкер обязуется в течение всего срока нахождения Облигаций в котировальном списке «В» ЗАО «ФБ ММВБ», осуществлять обслуживание в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» обращение Облигаций путем выставления и поддержания двусторонних котировок на покупку и продажу Облигаций.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг:

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг.

9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг

для облигаций серии: **07, 08, 09, 10**

Облигации размещаются по открытой подписке среди неограниченного круга лиц.

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

для облигаций серии: **07, 08, 09, 10**

Размещение Облигаций настоящего выпуска осуществляется путем открытой подписки, проводимой в Закрытом акционерном обществе "Фондовая биржа ММВБ" (далее - «Биржа») в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими функционирование Биржи (далее – Правила Биржи), путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

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

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

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

Почтовый адрес: **125009 г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13**

Лицензия фондовой биржи: **№ 077-10489-000001**

Дата выдачи лицензии: **23.08.2007**

Срок действия лицензии: **бессрочная**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Эмитент предполагает обратиться к организатору торговли на рынке ценных бумаг Закрытому акционерному обществу "Фондовая биржа ММВБ" для допуска размещаемых ценных бумаг к обращению на рынке ценных бумаг.

Предполагаемый срок обращения ценных бумаг эмитента:

Обращение Облигаций на вторичном рынке начинается после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или предоставления уведомления об итогах выпуска облигаций и полной оплаты ценных бумаг, и продолжается до даты погашения без ограничений. На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными актами

соответствующих биржевых (торговых) систем. Торги Облигациями на Бирже приостанавливаются со дня, следующего за датой составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купонного дохода по каждому из купонов, и возобновляются в дату выплаты соответствующего купонного дохода.

9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале Эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

Эмитент не является акционерным обществом.

9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг

для облигаций серии: **07, 08, 09, 10**

Общий размер расходов эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг: **не более 56 633 980 руб., что составляет 1,02% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Сумма уплаченной (уплачиваемой) государственной пошлины, взимаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг: **112 000 руб., что составляет 0,002% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с оплатой услуг консультантов, принимающих (принимавших) участие в подготовке и проведении эмиссии ценных бумаг, а также лиц, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг: **не более 36 963 500 руб., что составляет 0,7% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с допуском ценных бумаг эмитента к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, в том числе включением ценных бумаг эмитента в котировальный список фондовой биржи (листингом ценных бумаг): **не более 500 000 руб., что составляет 0,01% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с раскрытием информации в ходе эмиссии ценных бумаг, в том числе расходов по изготовлению брошюр или иной печатной продукции, связанной с проведением эмиссии ценных бумаг: **не более 300 000 руб., что составляет 0,006% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Размер расходов эмитента, связанных с рекламой размещаемых ценных бумаг, проведением исследования рынка (маркетинга) ценных бумаг, организацией и проведением встреч с инвесторами, презентацией размещаемых ценных бумаг (road-show): **не более 50 000 руб., что составляет 0,001% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

Иные расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг: **не более 18 708 480 руб., включая вознаграждение депозитария, осуществляющего централизованное хранение ценных бумаг, что составляет 0,3% от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.**

9.11. Сведения о способах и порядке возврата средств, полученных в оплату размещаемых эмиссионных ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации

для облигаций серии: **07, 08, 09, 10**

В случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным Эмитент обязан обеспечить их изъятие из обращения и возврат владельцам Облигаций средств инвестирования в порядке и в сроки, предусмотренные федеральными законами, нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, иными нормативными правовыми актами. Кроме того, Владелец Облигаций вправе требовать начисления и выплаты ему процентов за соответствующий период времени в соответствии со статьей 395 ГК РФ.

Способы и порядок возврата средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе:

В случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным 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).

В срок не позднее 5 (пяти) дней с даты получения письменного уведомления федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг об аннулировании государственной регистрации настоящего выпуска облигаций Эмитент обязан создать комиссию по организации возврата средств, использованных 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, а также в "Приложении к Вестнику ФСФР России".

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.

Сроки возврата средств:

Возврат осуществляется в течение 4 (четырех) месяцев с даты получения Эмитентом письменного уведомления уполномоченного органа о признании выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным, или с иной установленной законодательством даты, в иных случаях возникновения у Эмитента обязанности осуществить возврат полученных в процессе эмиссии денежных средств.

Полное фирменное наименование организации, через которую предполагается осуществлять соответствующие выплаты:

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

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 ГК РФ.

Иная существенная информация по способам и возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг: ***отсутствует.***

Х. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

10.1. Дополнительные сведения об эмитенте

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

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **10 000 (Десять тысяч) рублей.**

Размер доли участников:

Уставный капитал представляет собой две не равные доли, составляющие собой 100% Уставного капитала, номинальной стоимостью десять тысяч рублей и принадлежащие участникам.

Размеры долей участников составляют:

- 1. Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» - 9 999 (девять тысяч девятьсот девяносто девять) рублей, что составляет 99,99% доли участия.**
- 2. Петраков Александр Витальевич - 1 (один) рубль, что составляет 0,01% доли участия.**

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

Изменение размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента за пять 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:

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку с даты государственной регистрации Эмитента (06.07.2007 г.) и на дату утверждения проспекта ценных бумаг, изменения размера уставного капитала Эмитента не происходило

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

Эмитент был зарегистрирован как юридическое лицо 06.07.2007 года.

Название фонда: **Резервный фонд**

Размер фонда установленный учредительными документами: **В соответствии с Уставом ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» в Обществе создается резервный фонд в размере 15% уставного капитала.**

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений не менее 5% от чистой прибыли до достижения размера 15% от уставного капитала Общества.

В 2007 и 2008 г., Эмитент отчисления в резервный фонд не производил.

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

Наименование высшего органа управления эмитента:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

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

Орган, созывающий общее собрание участников Общества, обязан не позднее чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом.

В уведомлении должны быть указаны время и место проведения общего собрания участников Общества, а также предлагаемая повестка дня (п. 19.6 главы 19 устава Общества).

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

По требованию исполнительного органа Общества, ревизионной комиссии (ревизора) Общества, аудитора, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества, исполнительным органом созывается внеочередное собрание участников в случаях, если проведения такого общего собрания требуют интересы Общества и его участников (п. 19.4 главы 19 устава Общества).

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

В соответствии с п.2. статьи 35 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» исполнительный орган общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного общего собрания участников общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного общего собрания участников общества или об отказе в его проведении. Решение об отказе в проведении внеочередного общего собрания участников общества может быть принято исполнительным органом общества только в случае:

если не соблюден установленный настоящим Федеральным законом порядок предъявления требования о проведении внеочередного общего собрания участников общества;

если ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, не относится к его компетенции или не соответствует требованиям федеральных законов.

Если один или несколько вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, не относятся к компетенции общего собрания участников общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, данные вопросы не включаются в повестку дня.

Исполнительный орган общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, а также изменять предложенную форму проведения внеочередного общего собрания участников общества.

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

Очередное общее собрание созывается исполнительным органом Общества один раз в год не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года. На очередном общем собрании участников утверждаются годовые результаты деятельности Общества, решаются вопросы распределения прибыли, избрания директора, ревизионной комиссии (ревизора) и иные вопросы (п. 19.3. главы 19 устава Общества).

По требованию исполнительного органа Общества, ревизионной комиссии (ревизора) Общества, аудитора, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества, исполнительным органом созывается внеочередное собрание участников в случаях, если проведения такого общего собрания требуют интересы Общества и его участников (п. 19.4. главы 19 устава Общества).

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего

органа управления эмитента:

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 (п. 19.6. главы 19 устава Общества).

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 путем рассылки заказных писем всем участникам Общества (п.2 ст.36 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

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

Внеочередное общее собрание участников общества созывается исполнительным органом общества по его инициативе, ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора, а также участников общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников общества.

Исполнительный орган общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, а также изменять предложенную форму проведения внеочередного общего собрания участников общества.

Наряду с вопросами, предложенными для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, исполнительный орган общества по собственной инициативе вправе включать в нее дополнительные вопросы (п. 2 ст.35 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

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 путем рассылки заказных писем всем участникам Общества (п. 2 ст.36 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

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

Лица, имеющие право на участие в Общем собрании участников.

Порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

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 исполнительный орган 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.

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 предоставить ему копии указанных документов.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

Исполнительный орган Общества организует ведение протоколов общих собраний участников Общества, которые подписываются всеми присутствующими, подписываются в книгу протоколов и хранятся в офисе Общества.

Книга протоколов должна в любое время предоставляться любому участнику Общества для ознакомления. По требованию участников Общества им выдаются выписки из книги протоколов, удостоверенные директором Общества (п. 19.11. главы 19 устава Общества).

10.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Сведения в настоящем пункте проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Эмитент с момента своего создания (06.07.2007г.) до даты утверждения настоящего проспекта ценных бумаг не осуществлял финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы других коммерческих организаций.

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:

2007 г.

Дата совершения сделки	15.11.2007 г.
Предмет сделки и иные существенные условия	Размещение Облигаций (государственный регистрационный номер 4-01-36292-R от «04» октября 2007 г.) неконвертируемых, процентных, документарных Облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	не предусмотрено

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	8 000 000 000 (Восемь миллиардов) рублей, размер сделки в процентах от балансовой стоимости – 331 950,21 %.
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	06.11.2014 года, срок исполнения обязательств еще не наступил.
Информация о просрочке в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке – причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	нет
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	Крупная сделка. Указанная сделка одобрена Внеочередном общим собранием участников Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» от «20» июля 2007 года, Протокол № 2 от «20» июля 2007 года.
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:	нет

Дата совершения сделки	15.11.2007 г.
Предмет сделки и иные существенные условия	купля – продажа неконвертируемых, процентных, документарных Облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 000 «ВТБ-Лизинг Финанс». Стороны сделки: ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» и ОАО «ВТБ-Лизинг»
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	не предусмотрено
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	490 000 000 (Четыреста девяносто миллионов) рублей, размер сделки в процентах от балансовой стоимости – 20 331,95 %.
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	06.11.2014 года, срок исполнения обязательств еще не наступил.
Информация о просрочке в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке – причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	нет
Сведения об отнесении совершенной сделки к	крупная сделка, в совершении которой

крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	<i>имеется заинтересованность. Указанная сделка одобрена Внеочередным общим собранием участников Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» от 20.07.2007 года, Протокол № 3 от 20.07.2007 года.</i>
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:	<i>нет</i>

Дата совершения сделки	<i>16.11.2007 г.</i>
Предмет сделки и иные существенные условия	<i>договор займа (договор № 1/07) между ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» выступающего в качестве займодавца и ОАО «ВТБ-Лизинг» выступающего в качестве заемщика сроком до 04.11.2014 года, на общую сумму 7 950 000 000,00 (Семь миллиардов девятьсот пятьдесят миллионов) рублей, с выплатой процентов и амортизацией долга начиная с 11.11.2008 года.</i>
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>не предусмотрено</i>
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>7 950 000 000,00 (Семь миллиардов девятьсот пятьдесят миллионов) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям, размер сделки в процентах от балансовой стоимости – 329 875,52 %.</i>
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>04.11.2014 года, срок исполнения обязательств еще не наступил.</i>
Информация о просрочке 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	<i>нет</i>
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	<i>крупная сделка, в совершении которой имеется заинтересованность. Указанная сделка одобрена Внеочередным общим собранием участников 29 ноября 2007 года, Протокол от 29 ноября 2007 года № 7.</i>
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:	<i>нет</i>

Дата совершения сделки	<i>30.11.2007 г.</i>
Предмет сделки и иные существенные условия	<i>займ между ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» выступающего в качестве займодавца и</i>

	<i>ОАО «ВТБ-Лизинг» выступающего в качестве заемщика сроком до 04.11.2014 года, на общую сумму 19 000 000 (Девятнадцать миллионов) рублей, с выплатой процентов и амортизацией долга начиная с 29.12.2007 года.</i>
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>не предусмотрено</i>
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>19 000 000 (Девятнадцать миллионов) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям, размер сделки в процентах от балансовой стоимости – 788,4 %.</i>
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>04.11.2014 года, срок исполнения обязательств еще не наступил.</i>
Информация о просрочке 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	<i>нет</i>
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	<i>крупная сделка, в совершении которой имеется заинтересованность. Указанная сделка одобрена после ее совершения Внеочередным общим собранием участников 11 февраля 2008 года, Протокол от 11 февраля 2008 года № 9.</i>
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:	<i>нет</i>

2008 г.

Дата совершения сделки	<i>15.07.2008 г.</i>
Предмет сделки и иные существенные условия	<i>Размещение Облигаций (государственный регистрационный номер 4-02-36292-R от «19» июня 2008 г.) неконвертируемых, процентных, документарных Облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 02</i>
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>не предусмотрено</i>
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей и совокупный купонный доход по Облигациям, размер сделки в процентах от балансовой стоимости – 123,70 %.</i>

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	07.07.2015 года, срок исполнения обязательств еще не наступил.
Информация о просрочке в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке – причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	нет
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	Крупная сделка. Указанная сделка одобрена после ее совершения Внеочередным общим собранием участников «28» апреля 2008 года, Протокол № 10 от «28» апреля 2008 года.
Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:	нет

Дата совершения сделки	16.07.2008 г.
Предмет сделки и иные существенные условия	договор займа (договор № 2/08) между ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» и ОАО «ВТБ-Лизинг» сроком на 7 лет, на общую сумму 9 965 000 000 (Девять миллиардов девятьсот шестьдесят пять миллионов) рублей, с ежеквартальной выплатой фиксированного процента и полугодовой амортизацией долга начиная не ранее 12.07.2009 г.
Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	не предусмотрено
Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	9 965 000 000 (Девять миллиардов девятьсот шестьдесят пять миллионов) рублей, размер сделки в процентах от балансовой стоимости активов – 123,27 %
Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	05.07.2015 года, срок исполнения обязательств еще не наступил.
Информация о просрочке в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке – причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	нет
Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	Крупная сделка, в совершении которой имеется заинтересованность. Указанная сделка, была одобрена после ее совершения Внеочередным общим собранием участников 11 сентября 2008 года, Протокол № 15 от 11 сентября 2008 года.

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:	<i>нет</i>

10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Объект присвоения рейтинга: *ценные бумаги Эмитента*

Значение кредитного рейтинга на дату окончания последнего отчетного квартала: *BBB (по версии рейтингового агентства Standard&Poor's Inc.); BBB (по версии рейтингового агентства Fitch Ratings CIS Ltd.)*

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: *облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 01, без возможности досрочного погашения*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: *государственный регистрационный номер 4-01-36292-R, дата государственной регистрации «04» октября 2007 г.*

История изменений значения кредитного рейтинга за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет – за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: *на дату утверждения проспекта ценных бумаг, изменение значения кредитного рейтинга Эмитента не происходило.*

1.

Полное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: *Standard&Poor's Inc.*

Сокращенное фирменное наименование агентства, присвоившего кредитный рейтинг: *S&P.*

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг:

55 Water Street New York, NY, United States, 10041 (центральный офис)

Москва, 125009, бизнес-центр "Моховая", ул. Воздвиженка, д. 4/7, к. 2, 7-й этаж (офис в Москве)

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: <http://www.standardandpoors.ru/>

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *отсутствуют*

2.

Полное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: *Fitch Ratings CIS Ltd.*

Сокращенное фирменное наименование агентства, присвоившего кредитный рейтинг: *Fitch*

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: *г. Москва, ул. Гашека, д. 6, Дукат Плейс III*

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: <http://www.fitchratings.ru/>

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *отсутствуют*

Объект присвоения рейтинга: *ценные бумаги Эмитента*

Значение кредитного рейтинга на дату окончания последнего отчетного квартала: *BBB (по версии рейтингового агентства Standard&Poor's Inc.); BBB (по версии рейтингового агентства Fitch Ratings CIS Ltd.)*

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 02, без возможности досрочного погашения**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: **государственный регистрационный номер 4-02-36292-R, дата государственной регистрации «19» июня 2008 г.**

История изменений значения кредитного рейтинга за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет – за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: **на дату утверждения проспекта ценных бумаг, изменение значения кредитного рейтинга Эмитента не происходило.**

1.

Полное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: **Standard&Poor's Inc.**

Сокращенное фирменное наименование агентства, присвоившего кредитный рейтинг: **S&P.**

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг:

55 Water Street New York, NY, United States, 10041 (центральный офис)

Москва, 125009, бизнес-центр "Моховая", ул. Воздвиженка, д. 4/7, к. 2, 7-й этаж (офис в Москве)

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: <http://www.standardandpoors.ru/>

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

2.

Полное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: **Fitch Ratings CIS Ltd.**

Сокращенное фирменное наименование агентства, присвоившего кредитный рейтинг: **Fitch**

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: **г. Москва, ул. Гагарина, д. 6, Дукат Плейс III**

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: <http://www.fitchratings.ru/>

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

Объект присвоения рейтинга: **ценные бумаги Эмитента**

Значение кредитного рейтинга на дату окончания последнего отчетного квартала: **BBB (по версии рейтингового агентства Fitch Ratings CIS Ltd.); ruAAA (по версии рейтингового агентства Standard&Poor's Inc.).**

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 03, без возможности досрочного погашения**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: **государственный регистрационный номер 4-03-36292-R, дата государственной регистрации «19» июня 2008 г.**

История изменений значения кредитного рейтинга за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет – за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: **на дату утверждения проспекта ценных бумаг, изменение значения кредитного рейтинга Эмитента не происходило.**

1. Полное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: ***Fitch Ratings CIS Ltd.***

Сокращенное фирменное наименование агентства, присвоившего кредитный рейтинг: ***Fitch***

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: ***г. Москва, ул. Гашека, д. 6, Дукам Плейс III***

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: ***<http://www.fitchratings.ru/>***

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

2. Полное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: ***Standard&Poor's Inc.***

Сокращенное фирменное наименование агентства, присвоившего кредитный рейтинг: ***S&P.***

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг:

55 Water Street New York, NY, United States, 10041 (центральный офис)

Москва, 125009, бизнес-центр "Моховая", ул. Воздвиженка, д. 4/7, к. 2, 7-й этаж (офис в Москве)

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: ***<http://www.standardandpoors.ru/>***

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

Объект присвоения рейтинга: ***ценные бумаги Эмитента***

Значение кредитного рейтинга на дату окончания последнего отчетного квартала: ***BBB (по версии рейтингового агентства Fitch Ratings CIS Ltd.); ruAAA (по версии рейтингового агентства Standard&Poor's Inc.).***

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 04, без возможности досрочного погашения***

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: ***государственный регистрационный номер 4-04-36292-R, дата государственной регистрации «19» июня 2008 г.***

История изменений значения кредитного рейтинга за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет – за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: ***на дату утверждения проспекта ценных бумаг, изменение значения кредитного рейтинга Эмитента не происходило.***

1. Полное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: ***Fitch Ratings CIS Ltd.***

Сокращенное фирменное наименование агентства, присвоившего кредитный рейтинг: ***Fitch***

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: ***г. Москва, ул. Гашека, д. 6, Дукам Плейс III***

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: ***<http://www.fitchratings.ru/>***

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

2. Полное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: ***Standard&Poor's Inc.***

Сокращенное фирменное наименование агентства, присвоившего кредитный рейтинг: ***S&P.***

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг:

55 Water Street New York, NY, United States, 10041 (центральный офис)

Москва, 125009, бизнес-центр "Моховая", ул. Воздвиженка, д. 4/7, к. 2, 7-й этаж (офис в Москве)

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: <http://www.standardandpoors.ru/>

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

Объект присвоения рейтинга: **ценные бумаги Эмитента**

Значение кредитного рейтинга на дату окончания последнего отчетного квартала: **BBB (по версии рейтингового агентства Fitch Ratings CIS Ltd.)**

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 05, без возможности досрочного погашения**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: **государственный регистрационный номер 4-05-36292-R, дата государственной регистрации «19» июня 2008 г.**

История изменений значения кредитного рейтинга за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет – за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: **на дату утверждения проспекта ценных бумаг, изменение значения кредитного рейтинга Эмитента не происходило.**

Полное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: **Fitch Ratings CIS Ltd.**

Сокращенное фирменное наименование агентства, присвоившего кредитный рейтинг: **Fitch**

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: **г. Москва, ул. Гашека, д. 6, Дукал Плейс III**

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: <http://www.fitchratings.ru/>

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

Объект присвоения рейтинга: **ценные бумаги Эмитента**

Значение кредитного рейтинга на дату окончания последнего отчетного квартала: **BBB (по версии рейтингового агентства Fitch Ratings CIS Ltd.)**

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 06, без возможности досрочного погашения**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: **государственный регистрационный номер 4-06-36292-R, дата государственной регистрации «19» июня 2008 г.**

История изменений значения кредитного рейтинга за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет – за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: **на дату утверждения проспекта ценных бумаг, изменение значения кредитного рейтинга Эмитента не происходило.**

Полное фирменное наименование организации, присвоившей кредитный рейтинг: **Fitch Ratings CIS Ltd.**

Сокращенное фирменное наименование агентства, присвоившего кредитный рейтинг: **Fitch**

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: **г. Москва, ул. Гашека, д. 6, Дукал Плейс III**

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: <http://www.fitchratings.ru/>

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *отсутствуют*

10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Эмитент не является акционерным обществом.

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

10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

вид, серия (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: *облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 05*

государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг: *4-05-36292-R от 19.06.2008 г.*

наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг: *ФСФР России*

количество ценных бумаг выпуска: *5 000 000 (Пять миллионов) штук*

объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости или указание на то, что в соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей*

срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: *в 2 548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения облигаций выпуска*

основание для погашения ценных бумаг выпуска (исполнение обязательств по ценным бумагам, конвертация в связи с размещением ценных бумаг иного выпуска, признание выпуска ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, иное): *признание выпуска ценных бумаг ФСФР России несостоявшимся в связи с неразмещением ни одной ценной бумаги выпуска от «07» июля 2009 г.*

вид, серия (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: *облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 06*

государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг: *4-06-36292-R от 19.06.2008 г.*

наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг: *ФСФР России*

количество ценных бумаг выпуска: *5 000 000 (Пять миллионов) штук*

объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости или указание на то, что в соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей*

срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: *в 2 548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения облигаций выпуска*

основание для погашения ценных бумаг выпуска (исполнение обязательств по ценным бумагам, конвертация в связи с размещением ценных бумаг иного выпуска, признание выпуска ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, иное): *признание выпуска ценных бумаг ФСФР России несостоявшимся в связи с неразмещением ни одной ценной бумаги выпуска от «07» июля 2009 г.*

10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении

Облигации серии 01

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: *облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 01, без возможности досрочного погашения*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: *государственный регистрационный номер 4-01-36292-R, дата государственной регистрации «04» октября 2007 г.*

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: *«27» ноября 2007 г.*

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг и государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **ФСФР России**

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

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

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

Права владельца каждой ценной бумаги выпуска:

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной

стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг. С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество "Национальный депозитарный центр"*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1*

ИНН: *7706131216*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии: *№ 177-03431-000100*

Дата выдачи: *4.12.2000*

Срок действия до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения:

Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации:

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

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: *Процентная ставка по первому купону C(1) определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.*

Датой начала	Датой окончания	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на

купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%$ где K(1) - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(1) - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых; T(0) - дата начала первого купонного периода; T(1) - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону C(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%$ где K(2) - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(2) - размер процентной ставки по второму купону, в процентах годовых; T(1) - дата начала второго купонного периода; T(2) - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону C(3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%$ где K(3) - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(3) - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; T(2) - дата начала третьего купонного периода; T(3) - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону C(4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$ где K(4) - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(4) - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; T(3) - дата начала четвертого купонного периода; T(4) - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону $C(5)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$ где $K(5)$ - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(5)$ - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; $T(4)$ - дата начала пятого купонного периода; $T(5)$ - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону $C(6)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$ где $K(6)$ - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(6)$ - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; $T(5)$ - дата начала шестого купонного периода; $T(6)$ - дата окончания шестого купонного периода.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону $C(7)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$ где $K(7)$ - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(7)$ - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; $T(6)$ - дата начала седьмого купонного периода; $T(7)$ - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону $C(8)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%$, где K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%$, где K(9) - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(9) - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; T(8) - дата начала девятого купонного периода; T(9) - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону C(10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%$, где K(10) - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(10) - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; T(9) - дата начала десятого купонного периода; T(10) - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону C(11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%$ где K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону C(12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$ где K(12) - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(12) - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; T(11) - дата начала двенадцатого купонного периода; T(12) - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону C(13) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$ где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону $C(14)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$ где $K(14)$ - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(14)$ - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; $T(13)$ - дата начала четырнадцатого купонного периода; $T(14)$ - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону $C(15)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где $K(15)$ - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(15)$ - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; $T(14)$ - дата начала пятнадцатого купонного периода; $T(15)$ - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону $C(16)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$ где $K(16)$ - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(16)$ - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; $T(15)$ - дата начала шестнадцатого купонного периода; $T(16)$ - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону $C(17)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$ где $K(17)$ - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(17)$ - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; $T(16)$ - дата начала семнадцатого купонного периода; $T(17)$ - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону $C(18)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$ где $K(18)$ - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; $C(18)$ - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; $T(17)$ - дата начала восемнадцатого купонного периода; $T(18)$ - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону $C(19)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%$ где $K(19)$ - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(19)$ - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; $T(18)$ - дата начала девятнадцатого купонного периода; $T(19)$ - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону $C(20)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%$, где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$, где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$, где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$, где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$, где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$, где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

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

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости 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.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество)*

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb-leasing.ru/rus/web.html?sl=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

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

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитариус) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

- *полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;*
 - *количество принадлежащих владельцу Облигаций;*
 - *полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;*
 - *место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;*
 - *реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;*
 - *идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;*
 - *налоговый статус владельца Облигаций;*
- в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:*
- *индивидуальный идентификационный номер (ИИН) – при наличии;*
- в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:*
- *вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;*
 - *номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца Облигаций (при его наличии);*
 - *ИНН владельца Облигаций (при его наличии);*
 - *число, месяц и год рождения владельца Облигаций.*

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части

номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости 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 и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. –для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций 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. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

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

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

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

Облигации серии 02

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: *облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 02, без возможности досрочного погашения*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: *государственный регистрационный номер 4-02-36292-R, дата государственной регистрации «19» июня 2008 г.*

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: *«24» июля 2008 г.*

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг и государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **ФСФР России**

Количество ценных бумаг выпуска: *10 000 000 (Десять миллионов) штук*

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

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости: *10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей*

Права владельца каждой ценной бумаги выпуска:

Владелец Облигаций имеет право на получение:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации:

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

а) Размер дохода по облигациям:

5. 1. Купон: Процентная ставка по первому купону $C(1)$ определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%$, где $K(1)$ - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(1)$ - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых; $T(0)$ - дата начала первого купонного периода; $T(1)$ - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону $C(2)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%$, где $K(2)$ - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(2)$ - размер процентной ставки по второму купону, в процентах годовых; $T(1)$ - дата начала второго купонного периода; $T(2)$ - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону $C(3)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%$, где $K(3)$ - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации;

даты начала размещения Облигаций выпуска.	размещения Облигаций выпуска.	С(3) - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; Т(2) - дата начала третьего купонного периода; Т(3) - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону С(4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$, где К(4) - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; С(4) - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; Т(3) - дата начала четвертого купонного периода; Т(4) - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону С(5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$, где К(5) - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; С(5) - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; Т(4) - дата начала пятого купонного периода; Т(5) - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону С(6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$, где К(6) - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; С(6) - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; Т(5) - дата начала шестого купонного периода; Т(6) - дата окончания шестого купонного периода.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону С(7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$ где K(7) - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(7) - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; T(6) - дата начала седьмого купонного периода; T(7) - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону C(8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%$ где K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%$ где K(9) - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(9) - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; T(8) - дата начала девятого купонного периода; T(9) - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону C(10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%$ где K(10) - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(10) - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; T(9) - дата начала десятого купонного периода;

		T(10) - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону $C(11)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%$ где $K(11)$ - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(11)$ - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; $T(10)$ - дата начала одиннадцатого купонного периода; $T(11)$ - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону $C(12)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$ где $K(12)$ - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(12)$ - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; $T(11)$ - дата начала двенадцатого купонного периода; $T(12)$ - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону $C(13)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$ где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону C(14) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$ где K(14) - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(14) - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; T(13) - дата начала четырнадцатого купонного периода; T(14) - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону C(15) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где K(15) - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(15) - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; T(14) - дата начала пятнадцатого купонного периода; T(15) - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону C(16) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$ где K(16) - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(16) - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; T(15) - дата начала шестнадцатого купонного периода; T(16) - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону C(17) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девятьсот третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%$ где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девятьсот третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$ где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$ где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$ где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$ где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$ где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество "Национальный депозитарный центр"**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО НДЦ**

Место нахождения: **г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4**

Почтовый адрес: **105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1**

ИНН: **7706131216**

Телефон: **(495) 956-2790, (495) 956-2791**

Номер лицензии: **№ 177-03431-000100**

Дата выдачи: **4.12.2000**

Срок действия до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **ФКЦБ России**

Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

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

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости 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.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Сокращенное наименование: ОАО Банк ВТБ

ИНН: 7702070139

Место нахождения: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.

Почтовый адрес: Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992

Тел.: (495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99

Факс: (495) 258-47-81

Вид лицензии: Генеральная лицензия на осуществление банковских операций

Номер лицензии: 1000

Дата получения лицензии: 09 марта 2007 года

Срок действия лицензии до: бессрочная лицензия

Лицензирующий орган: Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети "Интернет" - <http://www.vtb-leasing.ru/rus/web.html?sl=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

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

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитарии) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

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

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) - при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

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

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости 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 и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. -для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций 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. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

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

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

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

Облигации серии 03

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: *облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 03, без возможности досрочного погашения*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: *государственный регистрационный номер 4-03-36292-R, дата государственной регистрации «19» июня 2008 г.*

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: *«25» июня 2009 г.*

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг и государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **ФСФР России**

Количество ценных бумаг выпуска: *5 000 000 (Пять миллионов) штук*

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

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей*

Права владельца каждой ценной бумаги выпуска:

Владелец Облигаций имеет право на получение:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации:

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

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону C(1) определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных

бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%$ где K(1) - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(1) - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых; T(0) - дата начала первого купонного периода; T(1) - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону C(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%$ где K(2) - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(2) - размер процентной ставки по второму купону, в процентах годовых; T(1) - дата начала второго купонного периода; T(2) - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону C(3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%$ где K(3) - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(3) - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; T(2) - дата начала третьего купонного периода; T(3) - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону C(4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$ где K(4) - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(4) - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых;

	Облигаций выпуска.	T(3) - дата начала четвертого купонного периода; T(4) - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону $C(5)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$ где K(5) - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(5) - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; T(4) - дата начала пятого купонного периода; T(5) - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону $C(6)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$ где K(6) - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(6) - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; T(5) - дата начала шестого купонного периода; T(6) - дата окончания шестого купонного периода.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону $C(7)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$ где K(7) - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(7) - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; T(6) - дата начала седьмого купонного периода; T(7) - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону $C(8)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%$, где K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%$, где K(9) - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(9) - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; T(8) - дата начала девятого купонного периода; T(9) - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону C(10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%$, где K(10) - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(10) - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; T(9) - дата начала десятого купонного периода; T(10) - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону C(11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%$, где K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного

		периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону $C(12)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$ где $K(12)$ - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(12)$ - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; $T(11)$ - дата начала двенадцатого купонного периода; $T(12)$ - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону $C(13)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$ где $K(13)$ - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(13)$ - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; $T(12)$ - дата начала тринадцатого купонного периода; $T(13)$ - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону $C(14)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$ где $K(14)$ - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(14)$ - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; $T(13)$ - дата начала четырнадцатого купонного периода; $T(14)$ - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону $C(15)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где $K(15)$ - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(15)$ - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; $T(14)$ - дата начала пятнадцатого купонного периода; $T(15)$ - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону $C(16)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$ где $K(16)$ - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(16)$ - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; $T(15)$ - дата начала шестнадцатого купонного периода; $T(16)$ - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону $C(17)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%$, где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$, где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$, где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$, где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$, где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$, где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе

номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общества "Национальный депозитарный центр"*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1*

ИНН: *7706131216*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии: *№ 177-03431-000100*

Дата выдачи: *4.12.2000*

Срок действия до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»):

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

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

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости 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.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Сокращенное наименование: ОАО Банк ВТБ

ИНН: 7702070139

Место нахождения: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.

Почтовый адрес: Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992

Тел.: (495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99

Факс: (495) 258-47-81

Вид лицензии: Генеральная лицензия на осуществление банковских операций

Номер лицензии: 1000

Дата получения лицензии: 09 марта 2007 года

Срок действия лицензии до: бессрочная лицензия

Лицензирующий орган: Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети "Интернет" - <http://www.vtb-leasing.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

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

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитарии) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

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

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;

- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) - при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

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

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости 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 и включающий в себя следующие данные:

- А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. -для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций 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. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

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

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

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

Облигации серии 04

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: *облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 04, без возможности досрочного погашения*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: *государственный регистрационный номер 4-04-36292-R, дата государственной регистрации «19» июня 2008 г.*

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: *«25» июня 2009 г.*

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг и государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **ФСФР России**

Количество ценных бумаг выпуска: *5 000 000 (Пять миллионов) штук*

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

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей*

Права владельца каждой ценной бумаги выпуска:

Владелец Облигаций имеет право на получение:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от

непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации:

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

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону $C(1)$ определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%$ где $K(1)$ - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(1)$ - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых; $T(0)$ - дата начала первого купонного периода; $T(1)$ - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону $C(2)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%$ где $K(2)$ - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(2)$ - размер процентной ставки по второму купону, в процентах годовых; $T(1)$ - дата начала второго купонного периода; $T(2)$ - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону $C(3)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%$ где $K(3)$ - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(3)$ - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; $T(2)$ - дата начала третьего купонного периода; $T(3)$ - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону $C(4)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$ где K(4) - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(4) - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; T(3) - дата начала четвертого купонного периода; T(4) - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону C(5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$ где K(5) - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(5) - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; T(4) - дата начала пятого купонного периода; T(5) - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону C(6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$ где K(6) - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(6) - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; T(5) - дата начала шестого купонного периода; T(6) - дата окончания шестого купонного периода.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону C(7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$ где K(7) - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(7) - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; T(6) - дата начала седьмого купонного периода; T(7) - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону $C(8)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%$ где $K(8)$ - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(8)$ - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; $T(7)$ - дата начала восьмого купонного периода; $T(8)$ - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону $C(9)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%$ где $K(9)$ - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(9)$ - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; $T(8)$ - дата начала девятого купонного периода; $T(9)$ - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону $C(10)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%$ где $K(10)$ - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(10)$ - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; $T(9)$ - дата начала десятого купонного периода; $T(10)$ - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону $C(11)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%$ где K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону C(12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$ где K(12) - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(12) - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; T(11) - дата начала двенадцатого купонного периода; T(12) - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону C(13) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$ где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону $C(14)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$, где $K(14)$ - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(14)$ - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; $T(13)$ - дата начала четырнадцатого купонного периода; $T(14)$ - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону $C(15)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$, где $K(15)$ - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(15)$ - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; $T(14)$ - дата начала пятнадцатого купонного периода; $T(15)$ - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону $C(16)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$, где $K(16)$ - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(16)$ - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; $T(15)$ - дата начала шестнадцатого купонного периода; $T(16)$ - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону $C(17)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%$, где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$, где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$, где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$, где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$, где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$, где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении

обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими

установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих

прав.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество "Национальный депозитарный центр"*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1*

ИНН: *7706131216*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии: *№ 177-03431-000100*

Дата выдачи: *4.12.2000*

Срок действия до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»):

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

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

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости 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.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Сокращенное наименование: ОАО Банк ВТБ

ИНН: 7702070139

Место нахождения: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.

Почтовый адрес: Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992

Тел.: (495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99

Факс: (495) 258-47-81

Вид лицензии: Генеральная лицензия на осуществление банковских операций

Номер лицензии: 1000

Дата получения лицензии: 09 марта 2007 года

Срок действия лицензии до: бессрочная лицензия

Лицензирующий орган: Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети "Интернет" - <http://www.vtb-leasing.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

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

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитарии) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В том случае, если среди владельцев, уполномочивших номинального держателя на получение сумм погашения по Облигациям, есть нерезиденты и/или физические лица, то номинальный держатель обязан указать в списке владельцев Облигаций в отношении таких лиц следующую информацию:

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

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;

- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- индивидуальный идентификационный номер (ИИН) - при наличии;

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

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

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости 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 и включающий в себя следующие данные:

- А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. -для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций 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. В указанных случаях Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Не позднее, чем во 2 (второй) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

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

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

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

На дату окончания отчетного периода, иных эмиссионных ценных бумаг Эмитента в обращении нет.

10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку у Эмитента отсутствуют обязательства по ценным бумагам которые не исполнены (дефолт).

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

Лицом, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска серии 01, 02, 03, 04 (далее – «Поручитель»), является:

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "ВТБ-Лизинг"*

Место нахождения: *РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1*

Почтовый адрес: *РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1*

Идентификационный номер налогоплательщика: *7709378229*

Номер государственной регистрации юридического лица: *002.094.924*

Дата государственной регистрации юридического лица: *13.06.2002г.*

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: *Московская регистрационная палата*

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): *1037700259244*

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г: *18.03.2003г.*

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: *Управление МНС России по г.Москве*

Тел.: *(495) 514-16-51*

факс: *(495) 514-16-50*

Адрес электронной почты: *info@vtb-leasing.com*

Адрес страницы в сети Интернет: *www.vtb-leasing.ru*

10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Облигации 01

Способ обеспечения: *Поручительство*

Объем предоставляемого обеспечения: *Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 8 000 000 000 (Восемь миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Организация, оказывающая услуги по размещению Облигаций.

1.2. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 01 в общем количестве 8 000 000 (Восемь миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 8 000 000 000 (Восемь миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - решение о выпуске ценных бумаг, проспект ценных бумаг, утвержденные решением общего собрания участников Эмитента принятым «20» июля 2007г. (Протокол № 2 от «20» июля 2007г.).

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и расположенное по адресу: 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. 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 Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. 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.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель 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.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объемы Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю 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.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объемы Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требования) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании 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), реквизиты его банковского счета (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета ДЕПО в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ; 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.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование. После направления таких уведомлений, Поручитель 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 или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

В случае отказа в удовлетворении Требования Владельца, заявленного при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, Поручитель направляет информацию об отказе в удовлетворении Требования в НДЦ (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельца).

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. 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.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным федеральным законом.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и владельцы Облигаций несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

5.4. Настоящая Оферта составлена в 3 (трех) подлинных экземплярах, один из которых находится у Поручителя, второй хранится у Эмитента, третий передается в ФСФР

России вместе с Эмиссионными Документами. В случае расхождения между текстами вышеперечисленных экземпляров Оферты, приоритет при толковании и применении Оферты должен отдаваться экземпляру Оферты, переданному в ФСФР России вместе с Эмиссионными Документами.

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; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

Размер стоимости чистых активов Эмитента на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства: **10 тыс. руб.**

Размер стоимости чистых активов Поручителя на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства: **1 542 845 тыс. руб.**

Облигации серии 02

Способ обеспечения: **Поручительство**

Размер предоставляемого обеспечения: **Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 10 000 000 000 (Десять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. 3) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Организация, оказывающая услуги по размещению Облигаций.

1.2. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 02 в общем количестве 10 000 000 (Десять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109147, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. 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 Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. 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.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной

суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель 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.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объемы Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю 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.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объемы Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании 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), реквизиты его банковского счета (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся

депонентами по отношению к НДЦ; 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.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование. После направления таких уведомлений, Поручитель 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 или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

В случае отказа в удовлетворении Требования Владельца, заявленного при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, Поручитель направляет информацию об отказе в удовлетворении Требования в НДЦ (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельцу).

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. 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.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

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; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

Размер стоимости чистых активов Эмитента на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства: **206 тыс. руб.**

Размер стоимости чистых активов Поручителя на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства: **2 732 461 тыс. рублей.**

Облигации серии 03

Способ обеспечения: ***Поручительство***

Размер предоставляемого обеспечения: ***Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.***

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Организация, оказывающая услуги по размещению Облигаций.

1.2. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 03 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

- 1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.
- 1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.
- 1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.
- 1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.
- 1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.
- 1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.
- 1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).
- 1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.
- 1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109147, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.
2. Условия акцепта Оферты
- 2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.
- 2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.
- 2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.
- 2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.
- 2.5. 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 Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. 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.
3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.
- 3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:
- 3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель 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.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объемы Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю 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.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объемы Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании 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), реквизиты его банковского счета (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ; 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.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование. После направления таких уведомлений, Поручитель 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 или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

В случае отказа в удовлетворении Требования Владельца, заявленного при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, Поручитель направляет информацию об отказе в удовлетворении Требования в НДЦ (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельца).

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. 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.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

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; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или

владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

Размер стоимости чистых активов Эмитента на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства: **206 тыс. руб.**

Размер стоимости чистых активов Поручителя на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства: **2 732 461 тыс. рублей.**

Облигации серии 04

Способ обеспечения: **Поручительство**

Размер предоставляемого обеспечения: **Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. 3) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Организация, оказывающая услуги по размещению Облигаций.

1.2. «НДЦ» - Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 04 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109147, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. 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 Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. 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.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель 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.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объемы Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю 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.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объемы Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании 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), реквизиты его банковского счета (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ; 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.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8.

Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование. После направления таких уведомлений, Поручитель 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 или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

В случае отказа в удовлетворении Требования Владельца, заявленного при неисполнении/ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по погашению Облигаций, Поручитель направляет информацию об отказе в удовлетворении Требования в НДЦ (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельца).

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. 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.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

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; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

Размер стоимости чистых активов Эмитента на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства: **206 тыс. руб.**

Размер стоимости чистых активов Поручителя на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства: **2 732 461 тыс. рублей.**

10.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием.

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций с ипотечным покрытием

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

Эмитент не является акционерным обществом. В обращении находятся документарные ценные бумаги Эмитента с обязательным централизованным хранением (облигации серии 01).

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество "Национальный депозитарный центр"*

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО НДЦ**

Место нахождения: **г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4**

Почтовый адрес: **105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: **177-03431-000100**

Дата выдачи лицензии: **4.12.2000**

Срок действия лицензии: **бессрочная лицензия**

Орган, выдавший лицензию: **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

Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;

Федеральный Закон «О валютном регулировании и валютном контроле» №173-ФЗ от 10.12.03г. с последующими изменениями и дополнениями;

Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 9 июля 1999 года № 160-ФЗ Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.96 с последующими изменениями и дополнениями;

Федеральный закон «О центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» №86-ФЗ от 10.07.02 с последующими изменениями и дополнениями;

Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;

Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации,

осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений» от 25 февраля 1999 года № 39-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;

Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения;

Иные законодательные акты.

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

Налогообложение доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам 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

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица	
	Резиденты	Нерезиденты	Резиденты	Нерезиденты
Купонный доход	20% (из которых: фед. бюджет – 2%; бюджет субъекта – 18%)	20%	13%	30%
Доход от реализации ценных бумаг	20% (из которых: фед. бюджет – 2%; бюджет субъекта – 18%)	20%	13%	30%
Дивиденды	9%/ 0% (при выполнении условий)	15%	9%	15%

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.

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;

налог на наследование, уплаченный налогоплательщиком при получении ценных бумаг в порядке наследования;

налог, уплаченный налогоплательщиком при получении в порядке дарения акций, паев в соответствии с пунктом 18.1 статьи 217 НК;

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.

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.

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.

Удержанный налог подлежит перечислению налоговыми агентами в течение одного месяца с даты окончания налогового периода или с даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг).

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 календарных дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг при выполнении хотя бы одного из следующих условий:

1) если фактическая цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаге, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев;

2) если отклонение фактической цены соответствующей сделки находится в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов на дату заключения такой сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

1) по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

2) по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО);

3) по стоимости единицы.

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде. Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

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

Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента:

Сведения в настоящем пункте не приводятся, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.

Сведения о доходах по облигациям эмитента:

Облигации серии 01

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: *облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 01, без возможности досрочного погашения*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: *государственный регистрационный номер 4-01-36292-R, дата государственной регистрации «04» октября 2007 г.*

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: *«27» ноября 2007 г.*

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг и государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: ***ФСФР России***

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

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

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

Вид дохода, выплаченного по облигациям выпуска: *процент (купон), часть номинальной стоимости Облигации выпуска*

Размер дохода, подлежащего выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию:

1 купонный период: *20, 44 (Двадцать рублей сорок четыре копейки)*

2 купонный период: *20, 44 (Двадцать рублей сорок четыре копейки)*

3 купонный период: *20, 44 (Двадцать рублей сорок четыре копейки)*

4 купонный период: *20, 44 (Двадцать рублей сорок четыре копейки)*

5 купонный период: *27,85 (Двадцать семь рублей восемьдесят пять копеек)*

6 купонный период: *27,85 (Двадцать семь рублей восемьдесят пять копеек)*

7 купонный период: *25,53 (Двадцать пять рублей пятьдесят три копейки)*

Размер дохода, подлежащего выплате, в денежном выражении, и в совокупности по всем облигациям серии 01:

1 купонный период: *163 520 000 (Сто шестьдесят три миллиона пятьсот двадцать тысяч) рублей*

2 купонный период: *163 520 000 (Сто шестьдесят три миллиона пятьсот двадцать тысяч) рублей*

3 купонный период: *163 520 000 (Сто шестьдесят три миллиона пятьсот двадцать тысяч) рублей*

4 купонный период: *163 520 000 (Сто шестьдесят три миллиона пятьсот двадцать тысяч) рублей*

5 купонный период: *222 800 000 (Двести двадцать два миллиона восемьсот тысяч) рублей 00 копеек*

6 купонный период: *222 800 000 (Двести двадцать два миллиона восемьсот тысяч) рублей 00 копеек*

7 купонный период: *204 240 000 (Двести четыре миллиона восемьсот тысяч) рублей 00 копеек*

В совокупности по 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 купону облигаций серии 01 выплачено: *1 303 920 000 (Один миллиард триста три миллиона девятьсот двадцать тысяч) рублей*

Срок, отведенный для выплаты доходов по облигациям выпуска:

Выплата дохода по первому купонному периоду: **91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска**

Выплата дохода по второму купонному периоду: **182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения облигаций выпуска**

Выплата дохода по третьему купонному периоду: **273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения облигаций выпуска**

Выплата дохода по четвертому купонному периоду: **364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска**

Выплата дохода по пятому купонному периоду: **455-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска**

Выплата дохода по шестому купонному периоду: **546-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска**

Выплата дохода по седьмому купонному периоду: **637-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска**

Форма и иные условия выплаты дохода по Облигациям серии 01 выпуска;
Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций серии 01.

Период, за который выплачивались (выплачиваются) доходы по облигациям выпуска:
1 купонный период, датой окончания которого является 91-й день с даты начала размещения облигаций выпуска (14.02.2008 г.)

2 купонный период, датой окончания которого является 182-й день с даты начала размещения облигаций выпуска (15.05.2008 г.)

3 купонный период, датой окончания которого является 273-й день с даты начала размещения облигаций выпуска (14.08.2008 г.)

4 купонный период, датой окончания которого является 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска (13.11.2008 г.)

5 купонный период, датой окончания которого является 455-ый с даты начала размещения облигаций выпуска (12.02.2009 г.)

6 купонный период, датой окончания которого является 546-ый с даты начала размещения облигаций выпуска (14.05.2009 г.)

7 купонный период, датой окончания которого является 637-ый с даты начала размещения облигаций выпуска (13.08.2009 г.)

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям серии 01 по каждому выше перечисленному периоду, за который такой доход выплачивался:

Общий размер выплаченных доходов: **1 303 920 000 (Один миллиард триста три миллиона девятьсот двадцать тысяч) рублей**

Выплачено по первому купонному периоду: **163 520 000 (Сто шестьдесят три миллиона пятьсот двадцать тысяч) рублей**

Выплачено по второму купонному периоду: **163 520 000 (Сто шестьдесят три миллиона пятьсот двадцать тысяч) рублей**

Выплачено по третьему купонному периоду: **163 520 000 (Сто шестьдесят три миллиона пятьсот двадцать тысяч) рублей**

Выплачено по четвертому купонному периоду: **163 520 000 (Сто шестьдесят три миллиона пятьсот двадцать тысяч) рублей**

Выплачено по пятому купонному периоду: **222 800 000 (Двести двадцать два миллиона восемьсот тысяч) рублей 00 копеек.**

Выплачено по шестому купонному периоду: **222 800 000 (Двести двадцать два миллиона восемьсот тысяч) рублей 00 копеек**

Выплачено по седьмому купонному периоду: **204 240 000 (Двести четыре миллиона восемьсот тысяч) рублей 00 копеек**

Облигации серии 02

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 02, без возможности досрочного погашения**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: **государственный регистрационный номер 4-02-36292-R, дата государственной регистрации «19» июня 2008 г.**

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **«24» июля 2008 г.**

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг и государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **ФСФР России**

Количество ценных бумаг выпуска: **10 000 000 (Десять миллионов) штук**

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

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости: **10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей**

Вид дохода, выплаченного по облигациям выпуска: **процент (купон), часть номинальной стоимости Облигации выпуска**

Размер дохода, подлежавшего выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию:

1 купонный период: **22,19 (Двадцать два рубля девятнадцать копеек)**

2 купонный период: **22,19 (Двадцать два рубля девятнадцать копеек)**

3 купонный период: **22,19 (Двадцать два рубля девятнадцать копеек)**

4 купонный период: **22,19 (Двадцать два рубля девятнадцать копеек)**

Размер дохода, подлежавшего выплате, в денежном выражении, и в совокупности по всем облигациям серии 02:

1 купонный период: **221 900 000 (Двести двадцать один миллион девятьсот тысяч) рублей**

2 купонный период: **221 900 000 (Двести двадцать один миллион девятьсот тысяч) рублей**

3 купонный период: **221 900 000 (Двести двадцать один миллион девятьсот тысяч) рублей**

4 купонный период: **221 900 000 (Двести двадцать один миллион девятьсот тысяч) рублей**

В совокупности по 1, 2, 3 и 4 купону облигаций серии 02 выплачено: **887 600 000 (Восемьсот восемьдесят семь миллионов семьсот тысяч) рублей**

Срок, отведенный для выплаты доходов по облигациям выпуска:

Выплата дохода по первому купонному периоду: *91-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска*

Выплата дохода по второму купонному периоду: *182-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска*

Выплата дохода по третьему купонному периоду: *273-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска*

Выплата дохода по четвертому купонному периоду: *364-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска*

Форма и иные условия выплаты дохода по Облигациям серии 02 выпуска;

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций серии 02.

Период, за который выплачивались (выплачиваются) доходы по облигациям выпуска:

1 купонный период, датой окончания которого является 91-й день с даты начала размещения облигаций выпуска (14.10.2008 г.)

2 купонный период, датой окончания которого является 182-й день с даты начала размещения облигаций выпуска (13.01.2009 г.)

3 купонный период, датой окончания которого является 273-й день с даты начала размещения облигаций выпуска (14.04.2009 г.)

4 купонный период, датой окончания которого является 364-й день с даты начала размещения облигаций выпуска (14.07.2009 г.)

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям серии 02 по каждому выше перечисленному периоду, за который такой доход выплачивался:

Общий размер выплаченных доходов: *887 600 000 (Восемьсот восемьдесят семь миллионов семьсот тысяч) рублей*

Выплачено по первому купонному периоду: *221 900 000 (Двести двадцать один миллион девятьсот тысяч) рублей*

Выплачено по второму купонному периоду: *221 900 000 (Двести двадцать один миллион девятьсот тысяч) рублей*

Выплачено по третьему купонному периоду: *221 900 000 (Двести двадцать один миллион девятьсот тысяч) рублей*

Выплачено по четвертому купонному периоду: *221 900 000 (Двести двадцать один миллион девятьсот тысяч) рублей*

Облигации серии 03

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: *облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 03, без возможности досрочного погашения*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: *государственный регистрационный номер 4-03-36292-R, дата государственной регистрации «19» июня 2008 г.*

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: *25.06.2009 г.*

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг и государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: *ФСФР России*

Количество ценных бумаг выпуска: **5 000 000 (Пять миллионов) штук**
Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: **1 000 (Одна тысяча) рублей каждая**
Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости: **5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей**

Вид дохода, выплаченного по облигациям выпуска: **процент (купон)**

Размер дохода, подлежащего выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию:

1 купонный период: **34,9 (Тридцать четыре рубля девять копеек)**

Размер дохода, подлежащего выплате, в денежном выражении, и в совокупности по всем облигациям серии 03:

1 купонный период: **174 500 000 (Сто семьдесят четыре миллиона пятьсот тысяч) рублей**

В совокупности по 1 купону облигаций серии 03 выплачено: **174 500 000 (Сто семьдесят четыре миллиона пятьсот тысяч)**

Срок, отведенный для выплаты доходов по облигациям выпуска:

Выплата дохода по первому купонному периоду: **91-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска**

Форма и иные условия выплаты дохода по Облигациям серии 03 выпуска;
Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций серии 03.

Период, за который выплачивались (выплачиваются) доходы по облигациям выпуска:

1 купонный период, датой окончания которого является 91-й день с даты начала размещения облигаций выпуска (15.09.2009 г.)

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям серии 03 по каждому выше перечисленному периоду, за который такой доход выплачивался:

Общий размер выплаченных доходов: **174 500 000 (Сто семьдесят четыре миллиона пятьсот тысяч)**

Выплачено по первому купонному периоду: **174 500 000 (Сто семьдесят четыре миллиона пятьсот тысяч)**

Облигации серии 04

Вид, категория (тип), серия, форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 04, без возможности досрочного погашения**

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата государственной регистрации: **государственный регистрационный номер 4-04-36292-R, дата государственной регистрации «19» июня 2008 г.**

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **25.06.2009 г.**

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг и государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **ФСФР России**

Количество ценных бумаг выпуска: **5 000 000 (Пять миллионов) штук**

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

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости: **5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей**

Вид дохода, выплаченного по облигациям выпуска: **процент (купон)**

Размер дохода, подлежавшего выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию:

1 купонный период: **34,9 (Тридцать четыре рубля девять копеек)**

Размер дохода, подлежавшего выплате, в денежном выражении, и в совокупности по всем облигациям серии 04:

1 купонный период: **174 500 000 (Сто семьдесят четыре миллиона пятьсот тысяч) рублей**

В совокупности по 1 купону облигаций серии 04 выплачено: **174 500 000 (Сто семьдесят четыре миллиона пятьсот тысяч)**

Срок, отведенный для выплаты доходов по облигациям выпуска:

Выплата дохода по первому купонному периоду: **91-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска**

Форма и иные условия выплаты дохода по Облигациям серии 04 выпуска;

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций серии 04.

Период, за который выплачивались (выплачиваются) доходы по облигациям выпуска:

1 купонный период, датой окончания которого является 91-й день с даты начала размещения облигаций выпуска (15.09.2009 г.)

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям серии 04 по каждому выше перечисленному периоду, за который такой доход выплачивался:

Общий размер выплаченных доходов: **174 500 000 (Сто семьдесят четыре миллиона пятьсот тысяч)**

Выплачено по первому купонному периоду: **174 500 000 (Сто семьдесят четыре миллиона пятьсот тысяч)**

Форма и иные условия выплаты дохода по облигациям выпуска:

Облигации серии 01:

Выплата купона по Облигациям осуществляется денежными средствами в валюте Российской Федерации.

Облигации серии 02:

Выплата купона по Облигациям осуществляется денежными средствами в валюте Российской Федерации.

Облигации серии 03:

Выплата купона по Облигациям осуществляется денежными средствами в валюте Российской Федерации.

Облигации серии 04:

Выплата купона по Облигациям осуществляется денежными средствами в валюте Российской Федерации.

На дату утверждения проспекта ценных бумаг, иных эмиссионных ценных бумаг Эмитента в обращении нет.

10.10. Иные сведения

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

Иная информация об эмитенте и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах проспекта ценных бумаг: *отсутствует.*

Приложение 1. Образец Сертификата облигаций серий 07, 08, 09, 10

Образец

Лицевая сторона

Общество с ограниченной ответственностью "ВТБ – Лизинг Финанс"

Место нахождения эмитента: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Почтовый адрес эмитента: 107078, г. Москва, Проспект Академика Сахарова, д.10.

Контактный телефон: (495) 514-16-51

СЕРТИФИКАТ

**неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя с обязательным
централизованным хранением серии 07**

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций: _____

Дата государственной регистрации выпуска облигаций: _____

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Настоящий сертификат удостоверяет право на 5 000 000 (Пять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат оформлен на все облигации выпуска.

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от _____, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Облигации погашаются Эмитентом по номинальной стоимости:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;

7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Эмитентом облигаций является Общество с ограниченной ответственностью "ВТБ-Лизинг Финанс"

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат передается на хранение в Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр» (далее – «Депозитарий» или «НДЦ»), зарегистрированном по адресу: г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4, осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.

Директор

Общества с ограниченной ответственностью
«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " _____ 200 г.

М.П.

А.В. Петраков

Главный бухгалтер

Общества с ограниченной ответственностью
«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " _____ 200 г.

М.А. Дрогина

Исполнение обязательств по облигациям настоящего выпуска обеспечивается поручительством.

Лицо, предоставившее обеспечение по облигациям:
Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»
Генеральный директор
Открытого акционерного общества «ВТБ-Лизинг»

Дата “ ” _____ 200 г.

М.П.

А.Ю. Коноплев

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг:

Вид ценных бумаг: *облигации на предъявителя*

Идентификационные признаки выпуска: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 07, с возможностью досрочного погашения.*

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 07, далее по тексту именуются совокупно "Облигации" или "Облигации выпуска", и по отдельности - "Облигация" или "Облигация выпуска".

2. Форма ценных бумаг:

документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение:

Предусмотрено обязательное централизованное хранение облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1*

ИНН: *7703394070*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии: *№ 177-03431-000100*

Дата выдачи: *4.12.2000*

Срок действия до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в ЗАО НДЦ (далее - также "Депозитарий" или НДЦ). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

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

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

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

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

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

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

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

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

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

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

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

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

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;

- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с действующими законами и иными нормативными правовыми актами.

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

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

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

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска:

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска:

5 000 000 (Пять миллионов) штук.

Выпуск облигаций не предполагается размещать траншами.

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

Ценные бумаги данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска:

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.3. Для облигаций эмитента.

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее также – «Эмитент»);

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в следующих случаях:

- 1) Делистинг Облигаций на всех фондовых биржах, включивших Облигации в котировальные списки, в случае осуществления фондовой биржей листинга Облигаций до даты начала размещения Облигаций и осуществления эмиссии Облигаций без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (при размещении с использованием листинга «В»);
- 2) Просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- 3) Просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска;

Погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (Тридцать) дней с момента реализации одного из вышеперечисленных событий.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.5. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

открытая подписка

8.2. Срок размещения ценных бумаг:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

- а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

8.3. Порядок размещения ценных бумаг:

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

Размещение Облигаций может быть проведено с включением или без включения Облигаций в котировальный список «В». При этом включение Облигаций в котировальный список «В» будет осуществлено в соответствии с Правилами листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ».

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

Сделки при размещении Облигаций заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее - Биржа) путём удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Правила торгов Биржи, Правила Биржи).

Торги проводятся в соответствии с правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

При этом размещение облигаций может происходить в форме Конкурса по определению ставки купона на первый купонный период либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента в день принятия решения о дате начала размещения Облигаций и раскрывается в порядке, предусмотренным п. 11 Решения о выпуске и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

1) Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона:

Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций после подведения итогов конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

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

Процентная ставка по первому купону определяется в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций.

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

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

В день проведения конкурса участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов») подают адресные заявки на покупку Облигаций на конкурс с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул

клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.

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

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган 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 (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в Небанковской кредитной организации Закрытое акционерное общество «Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

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

Сокращенное наименование: ЗАО РП ММВБ

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

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на право осуществления клиринговой деятельности: № 077-06048-000010

Дата выдачи: 07 июня 2002г.

Срок действия: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФКЦБ России**
Номер лицензии на право осуществления банковских операций: **№ 3294**
Срок действия: *без ограничения срока действия*
Дата выдачи: **06 ноября 2002г.**
Орган, выдавший указанную лицензию: **ЦБ РФ**
БИК: **044583505**
К/с: **30105810100000000505**
тел. (495) 705-96-19.

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

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

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

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, уполномоченный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде до ее направления информационному агентству. После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку, 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 отклоняются Андеррайтером.

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 (посредник при размещении) в случае неполного размещения Облигаций выпуска в ходе проведения конкурса. Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД).

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 к размещению, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объема предлагаемых к размещению Облигаций, акцепт последующих заявок на приобретение Облигаций не производится.

Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

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

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

2) Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период:

В случае размещения облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, единоличный исполнительный орган Эмитента перед датой размещения облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций. Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны покупателей являются офертами участников торгов на приобретение размещаемых Облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Облигаций направляется участникам торгов, определяемым по усмотрению эмитента из числа участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

По окончании периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Облигаций по его итогам, 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 (посредник при размещении).

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

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

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Облигаций;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.

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

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке по первому купону.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ».

Сокращенное наименование: ЗАО РП ММВБ

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

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

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

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

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

При размещении облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период Эмитент и/или Андеррайтер намереваются заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером оферт от потенциальных инвесторов на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми инвестор и эмитент обязуются заключить в дату начала размещения облигаций основные договоры купли-продажи облигаций (далее – Предварительные договоры). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Сбор заявок начинается не ранее даты государственной регистрации данного выпуска облигаций и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения облигаций.

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

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указания информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальную сумму, на которую он готов купить облигации данного выпуска, и минимальную ставку первого купона по облигациям, при которой он готов приобрести облигации на указанную максимальную сумму. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Прием оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия в ленте новостей информации о направлении оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

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

Организации, принимающие участие в размещении ценных бумаг:

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг:

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

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

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

Почтовый адрес: **125009 г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13**

Лицензия фондовой биржи: **№ 077-10489-000001**

Дата выдачи лицензии: **23.08.2007**

Срок действия лицензии: **бессрочная**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

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

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ЗАО «ВТБ Капитал».

Профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывающим Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска является: **Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»**

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

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

ИНН: **7703585780**

Место нахождения: **123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410**

Почтовый адрес: **125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4**

Номер лицензии: **Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000**

Дата выдачи: **31 июля 2008 года**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

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

Лицо, оказывающее Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска и не являющееся Профессиональным участником рынка ценных бумаг: **отсутствует**

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые **Андеррайтеры**, по отдельности – **Андеррайтер** либо **Андеррайтер** выпуска облигаций), являются **Банк ВТБ (Открытое акционерное общество) и Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».**

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **119121, г. Москва, ул. Плющиха, д. 37**

Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-06492-100000*
Дата выдачи лицензии: *25 марта 2003 года*
Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший лицензию: *ФКЦБ России*

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*
ИНН: *7703585780*
Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*
Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*
Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*
Дата выдачи: *31 июля 2008 года*
Срок действия: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Андеррайтером выпуска облигаций (Посредником при размещении), действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступать любой из указанных Андеррайтеров.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентствах, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

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

Основные функции Организатора:

Услуги, оказываемые Организатором Эмитенту по Соглашению (далее «Услуги»), включают в себя нижеследующие:

- разработку рекомендаций относительно концепции (структуры и параметров) Облигационного займа;*
- предоставление консультаций по вопросам, связанным с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций, их размещения, обращения и погашения, в том числе предоставление консультаций при раскрытии информации на этапах процедуры эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений;*
- подготовку прогноза возможного формирования цены на Облигации после их допуска к размещению;*
- подготовку рекламных, презентационных и иных материалов, в том числе инвестиционного меморандума Облигационного займа в целях распространения вышеуказанных материалов среди потенциальных инвесторов;*
- организацию переговоров и представление Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;*
- предоставление Эмитенту консультаций после государственной регистрации выпуска Облигаций о порядке допуска Облигаций к вторичному обращению на организованном рынке ценных бумаг;*
- организацию маркетинговых мероприятий выпуска Облигаций (в частности, проведение презентаций Облигационного займа, организация и проведение роуд-шоу);*
- осуществление всех иных необходимых мероприятий, направленных на размещение Облигаций;*
- заключение договора с Эмитентом о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций, если указанное требование установлено императивными нормами действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций.*

Основные функции Андеррайтера:

Андеррайтер действует на основании соответствующего Договора с Эмитентом об организации облигационного займа (далее по тексту – «Договор»), По условиям указанного договора функции Андеррайтера включают:

Совершение за вознаграждение по поручению и за счет Эмитента сделок по продаже первым владельцам Облигаций Эмитента. Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

Сведения о вознаграждении лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

В случае заключения договора на осуществление функций маркет-мейкера, вознаграждение лица оказывающего услуги по выполнению функций маркет-мейкера, не превысит 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

Согласно условиям договора Организатору выплачивается вознаграждение в размере не превышающем 1% (Одного процента) от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

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

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг в соответствии с договорами отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера:

Обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), Договорами между Эмитентом и лицами, оказывающими услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг не установлена.

В случае включения Облигаций в котировальный список «В», лица, оказывающие услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг предполагают заключить договор о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций в течение всего срока их нахождения в котировальном списке «В». Маркет-мейкер обязуется в течение всего срока нахождения Облигаций в котировальном списке «В» ЗАО «ФБ ММВБ», осуществлять обслуживание в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» обращение Облигаций путем выставления и поддержания двусторонних котировок на покупку и продажу Облигаций.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг:

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг.

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

Одновременно с размещением ценных бумаг Эмитентом предложение к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), не планируется.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение:

Размещенные через ЗАО «ФБ ММВБ» Облигации зачисляются НДЦ или Депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в дату совершения операции купли-продажи.

Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НДЦ вносится на основании поручений и (или) иных документов клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже (далее - Клиринговая организация), поданных в соответствии с правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг и условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ

Проданные при размещении Облигации зачисляются НДЦ или депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ и депозитариев – депонентов НДЦ.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей):

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

Размещение Облигаций выпуска осуществляется без привлечения финансового консультанта на рынке ценных бумаг.

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

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

Начиная со 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:

$$НКД = Cj * Not * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Not – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

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

8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг:

При приобретении ценных бумаг выпуска предусмотрена форма оплаты денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Форма оплаты: безналичная.

Условия и порядок предоставления рассрочки при оплате облигаций.

Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена.

Облигации размещаются при условии их полной оплаты.

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства в оплату ценных бумаг выпуска:

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование: **НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО РП ММВБ**
Место нахождения: **125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8**
Почтовый адрес: **125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8**
БИК: **044583505**
ИНН: **7702165310**
К/с: **30105810100000000505**

Информация о счете Андеррайтера, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Облигаций, раскрывается Эмитентом одновременно с раскрытием информации о дате начала размещения и о назначенном Андеррайтере.

Иные условия и порядок оплаты облигаций.

Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа", то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств и ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в ЗАО РП ММВБ на счет Андеррайтера.

Денежные средства, зачисленные на счет Андеррайтера в ЗАО РП ММВБ, переводятся им на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления данных денежных средств.

8.7. Доля, при неразмещении которой выпуск (дополнительный выпуск) ценных бумаг считается несостоявшимся, а также порядок возврата средств, переданных в оплату ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска), в случае признания его несостоявшимся: Доля выпуска ценных бумаг, при неразмещении которой выпуск ценных бумаг считается несостоявшимся, не устанавливается.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций:

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

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

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»):

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

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

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости 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.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: (495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99

Факс: (495) 258-47-81

Вид лицензии: *Генеральная лицензия на осуществление банковских операций*

Номер лицензии: 1000

Дата получения лицензии: 09 марта 2007 года

Срок действия лицензии до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)*

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

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

Владелец Облигации может уполномочить номинального держателя Облигаций – депонента НДЦ получать суммы погашения по Облигациям.

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитариусы) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передает в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости 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 и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. –для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;
- наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций.

При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать Депозитарию, а Депозитариус обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты суммы погашения, следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения по Облигациям или нет:

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

а также:

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

- код иностранной организации (КИО) - при наличии;

б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

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

- число, месяц и год рождения владельца;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций 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. В указанных случаях НДЦ, Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

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

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют денежные средства, полученные в погашение Облигаций, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

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

Обязательства Эмитента по уплате сумм погашения по Облигациям считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платежного агента.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации:

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

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону может определяться:

А) **Процентная ставка по первому купону $C(1)$ определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.**

Б) **Уполномоченным органом эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения облигаций.**

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ $K(1) - \text{сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию;}$ $N - \text{непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации;}$ $C(1) - \text{размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых;}$ $T(0) - \text{дата начала первого купонного периода;}$ $T(1) - \text{дата окончания первого купонного периода.}$

2. Купон: **процентная ставка по второму купону $C(2)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.**

Датой начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ $K(2) - \text{сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию;}$ $N - \text{непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации;}$ $C(2) - \text{размер процентной ставки по второму купону, в процентах годовых;}$ $T(1) - \text{дата начала второго купонного периода;}$ $T(2) - \text{дата окончания второго купонного периода.}$

3. Купон: **процентная ставка по третьему купону $C(3)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.**

Датой начала купонного периода третьего купона	Датой окончания купонного периода третьего купона	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле:

выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	$K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%$, где $K(3)$ - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(3)$ - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; $T(2)$ - дата начала третьего купонного периода; $T(3)$ - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону $C(4)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$, где $K(4)$ - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(4)$ - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; $T(3)$ - дата начала четвертого купонного периода; $T(4)$ - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону $C(5)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$, где $K(5)$ - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(5)$ - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; $T(4)$ - дата начала пятого купонного периода; $T(5)$ - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону $C(6)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$, где $K(6)$ - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(6)$ - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; $T(5)$ - дата начала шестого купонного периода; $T(6)$ - дата окончания шестого купонного периода.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону $C(7)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$, где $K(7)$ - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; $C(7)$ - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; $T(6)$ - дата начала седьмого купонного периода; $T(7)$ - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону $C(8)$ определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(9) - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(9) - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; T(8) - дата начала девятого купонного периода; T(9) - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону C(10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(10) - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(10) - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; T(9) - дата начала десятого купонного периода; T(10) - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону C(11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону C(12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$ где K(12) - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(12) - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; T(11) - дата начала двенадцатого купонного периода; T(12) - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону C(13) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$ где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону C(14) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону C(15) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$ где K(14) - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(14) - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; T(13) - дата начала четырнадцатого купонного периода; T(14) - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где K(15) - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(15) - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; T(14) - дата начала пятнадцатого купонного периода; T(15) - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону C(16) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$ где K(16) - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(16) - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; T(15) - дата начала шестнадцатого купонного периода; T(16) - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону C(17) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%,$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%,$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%,$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девятьсот третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%,$ где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$, где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$, где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$, где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$, где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$, где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

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

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Сообщение публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

В случае если до даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентная ставка по второму купону определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) в Дату установления 2-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления 2-го купона ставки любого количества следующих за 2-м купоном неопределенных купонов.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(j+1),...,28), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

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

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, i=k).

г) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

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

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

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций:

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

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

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj – величина процентной ставки *j*-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода, *j*=1...28,

T(j-1) – дата начала *j*-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

$K(j) = Cj * Nom * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

K(j) – величина купонного дохода по *j*-му купону (руб.),

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj – величина процентной ставки *j*-того купонного периода,

j – порядковый номер купонного периода, *j*=1...28,

T(j-1) – дата начала *j*-того купонного периода,

T(j) – дата окончания *j*-того купонного периода.

Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

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

Купонный (процентный) период		Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода	Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания		
1. Купон.			
Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска	Датой выплаты купонного дохода по первому купону выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Выплата доходов по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Владелец Облигации, если он не является депонентом НДЦ, может уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента НДЦ получать суммы дохода по Облигациям. 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 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций. В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель. В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец. Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до соответствующей даты выплаты купонного 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 для целей выплаты купонного дохода, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления указанного Перечня. Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода и включающий в себя следующие данные: А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (Ф.И.О. – для физического лица); Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;			

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно: - номер счета; - наименование банка (с указанием города банка) , в котором открыт счет; - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; - банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет; Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (при наличии); Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.) При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации 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: - полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций; - количество принадлежащих владельцу Облигаций; - полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; - место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций; - реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций; - налоговый статус владельца Облигаций. а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается: - код иностранной организации (КИО) – при наличии; б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается: - вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ; - число, месяц и год рождения владельца; - номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии); - код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода и/или погашение по Облигациям (при его наличии). Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм дохода по Облигациям производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях НДЦ, Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям. Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода. В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм дохода по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода. В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций. Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций. Обязательства Эмитента по выплате купонного дохода по Облигациям считаются исполненными с момента списания денежных средств, направляемых на выплату купонного дохода по Облигациям, со счета Платежного агента.

2. Купон.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по второму купону является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

3. Купон.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по третьему купону является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций:

А) Тип досрочного погашения: *по требованию владельцев Облигаций Эмитента*

Срок, не ранее которого Облигации могут быть предъявлены к досрочному погашению:

В соответствии с требованиями Стандартов эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг (утв. Приказом ФСФР России от 25.01.2007 № 07-4/пз-н) досрочное погашение Облигаций допускается только после полной оплаты Облигаций и государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций, если иное не предусмотрено действующим законодательством.

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в следующих случаях:

- 1) Делистинг Облигаций на всех фондовых биржах, включивших Облигации в котировальные списки, в случае осуществления фондовой биржей листинга Облигаций до даты начала размещения Облигаций и осуществления эмиссии Облигаций без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (при размещении с использованием листинга «В»);*
- 2) Просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;*
- 3) Просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска;*

Владелец Облигаций имеет право требовать возмещения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты причитающегося ему накопленного купонного дохода по Облигациям, рассчитанного в соответствии с п. 15. Решения о выпуске ценных бумаг и п.10.10 Проспекта ценных бумаг, на следующий день после реализации любого из вышеуказанных событий.

Срок окончания предъявления Облигаций к досрочному погашению:

Требование (заявление) о досрочном погашении непогашенной части номинальной стоимости Облигаций представляются Эмитенту под роспись с 9-00 до 17-00 часов (московского времени) в течение 20 (Двадцати) дней со дня, когда у владельца Облигаций возникло право требовать досрочного погашения Облигаций, или заказным письмом с уведомлением по почтовому адресу Эмитента.

Погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (Тридцать) дней с момента реализации одного из вышеперечисленных событий.

Условия и порядок досрочного погашения облигаций:

Досрочное погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций производится по поручению и за счет Эмитента платежным агентом, сведения о котором приведены в п. 9.6. Решения о выпуске ценных бумаг.

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

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и накопленного купонного дохода при их досрочном погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

Эмитент обязан направить в НДЦ и платежному агенту уведомление о том, что у владельцев Облигаций возникло право предъявить их к досрочному погашению, и что Эмитент принимает Требования о досрочном погашении Облигаций.

Иные условия и порядок досрочного погашения Облигаций:

Презюмируется, что депоненты НДЦ надлежащим образом уполномочены получать суммы досрочного погашения по Облигациям и/или совершать иные действия необходимые для досрочного погашения Облигаций в пользу владельцев Облигаций.

Владелец Облигации может уполномочить номинального держателя Облигаций – депонента НДЦ получать суммы досрочного погашения по Облигациям.

Депонент НДЦ либо номинальный держатель - депонент НДЦ, уполномоченный владельцем Облигаций совершать действия, направленные на досрочное погашение Облигаций, подает в НДЦ поручение на перевод Облигаций, подлежащих досрочному погашению, в раздел своего счета депо, предназначенный для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению.

Затем депонент НДЦ либо номинальный держатель - депонент НДЦ, уполномоченный владельцем Облигаций совершать действия, направленные на досрочное погашение Облигаций представляет Эмитенту письменное Требование о досрочном погашении Облигаций с приложением следующих документов:

- в случае если требование подписано не владельцем Облигаций - документа, подтверждающего полномочия лица, подписавшего требование от имени владельца Облигаций;
- нотариально заверенного образца подписи лица, подписавшего требование от имени владельца Облигаций;
- копии отчета НДЦ, заверенной НДЦ, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

Требование (заявление) о погашении Облигаций должно содержать:

- наименование события, давшее право владельцу Облигаций на досрочное погашение;
 - для владельца Облигаций - юридического лица: наименование юридического лица, место нахождения, ИНН;
 - для владельца Облигаций - физического лица: фамилия, имя, отчество, адрес места жительства, иные паспортные данные, ИНН (в случае его присвоения в установленном порядке);
 - количество Облигаций;
 - платежные реквизиты получателя платежа:
1. полное наименование (Ф.И.О.) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.
 2. место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
 3. реквизиты банковского счета 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.
 4. налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации).

Нерезиденты и физические лица обязаны указать в Требовании следующую информацию:

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

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается:

код иностранной организации (КИО);

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

Эмитент не несет обязательств по досрочному погашению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои заявления;
- к лицам, представившим заявление, не соответствующее установленным требованиям.

В течение 7 (Семи) рабочих дней с даты получения вышеуказанных документов, Эмитент осуществляет их проверку и в случае, если они удовлетворяют требованиям Эмитента, содержащимся в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, в отношении таких документов по форме и содержанию переводит необходимые денежные средства (причитающиеся владельцу Облигаций) на счет Платежного агента и предоставляет Платежному агенту уведомление, содержащее данные, указанные в Требованиях о досрочном погашении Облигаций, а также все необходимые данные для проведения платежа Платежным агентом в пользу владельца Облигаций. К уведомлению Эмитент прикладывает копии отчетов НДЦ об операциях по счетам депо владельцев (номинальных держателей) Облигаций о переводе Облигаций в разделы счетов депо, предназначенные для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению.

В случае если форма или содержание представленных владельцем Облигаций документов не соответствует требованиям, установленным Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, а также при наличии иных оснований, не позволяющих исполнить требование, Эмитент обязан направить владельцу Облигаций уведомление о причинах их непринятия не позднее 7 (Семи) рабочих дней с даты получения вышеуказанных документов. Получение указанного уведомления не лишает владельца Облигаций права, обратиться с требованиями о досрочном погашении Облигаций повторно. В случае, если предъявленное Эмитенту требование о досрочном погашении и/или необходимые документы соответствуют/не соответствуют условиям Решения о выпуске и Проспекта ценных бумаг, Эмитент направляет в НДЦ информацию об удовлетворении/отказе в удовлетворении Требования о досрочном погашении (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца - физического лица, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельцу).

Порядок списания Облигаций из раздела счета депо депонента НДЦ, предназначенного для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению, и зачисления их на раздел эмиссионного счета депо Эмитента, предназначенного для учета погашенных облигаций, устанавливается условиями осуществления депозитарной деятельности и иными внутренними документами НДЦ.

Платежный агент в Дату досрочного погашения, при условии поступления денежных средств от Эмитента и данных, необходимых для осуществления соответствующего платежа в пользу владельца Облигаций, переводит денежные средства в пользу владельца

Облигаций, согласно указанным реквизитам. Не позднее рабочего дня, следующего за датой выплаты денежных средств лицам, указанным в поручении Эмитента, Платежный агент сообщает об осуществленном переводе Эмитенту.

После исполнения обязательств Эмитента по досрочному погашению, и направления уведомления об исполнении данных обязательств в НДЦ, НДЦ производит списание погашенных Облигаций с соответствующего раздела счета депо депонента НДЦ, предназначенного для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению, на раздел эмиссионного счета депо Эмитента, предназначенный для учета погашенных Облигаций в порядке, определенном НДЦ. Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение. После досрочного погашения Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщений о существенных фактах в сроки и порядке, предусмотренные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании уведомления, полученного от Эмитента, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм досрочного погашения по Облигациям.

В дату досрочного погашения Облигаций Платёжный агент, при условии поступления денежных средств от Эмитента и данных, необходимых для осуществления соответствующего платежа в пользу владельцев Облигаций, перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных получать суммы досрочного погашения по Облигациям, в пользу владельцев Облигаций, согласно указанным реквизитам.

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

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций. Обязательства Эмитента по уплате сумм погашения по Облигациям считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платежного агента.

Порядок раскрытия информации о досрочном погашении облигаций:

Эмитент публикует в течение 1 (Одного) рабочего дня в ленте новостей и в течение 2 (Двух) дней на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> с даты наступления события, дающего право владельцам Облигаций на предъявление Облигаций к досрочному погашению, следующую информацию:

- наименование события, дающее право владельцам Облигаций на досрочное погашение Облигаций;
- дату возникновения события;
- возможные действия владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований по досрочному погашению Облигаций.

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

После досрочного погашения Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество погашенных Облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (Двух) дней.

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

Б) Тип досрочного погашения: по усмотрению Эмитента

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Облигаций выпуска. Приобретение Облигаций данного выпуска означает согласие приобретателя Облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Цена погашения: Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента производится по цене, равной 100% от непогашенной части номинальной стоимости Облигации. Также, при досрочном погашении Облигаций владельцам Облигаций будет выплачен накопленный купонный доход, рассчитанный на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций в порядке, установленном п.15 Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.6 Проспекта ценных бумаг.

Срок, не ранее которого Облигации могут быть досрочно погашены по усмотрению Эмитента:

Досрочное погашение не может быть начато ранее даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган, в случае если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами Российской Федерации эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, и полной оплаты Облигаций.

Сообщение о существенном факте – сведения о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг» («Сведения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг»), или в случае предоставления в регистрирующий орган Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, в форме сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг» («Сведения о предоставлении в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг») в сроки и порядке предусмотренные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Датой, с которой возможно досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента является:

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Облигаций в дату окончания j-го купонного периода ($j < 27$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка (порядок определения) по которому должна определяться эмитентом после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган.

Порядок раскрытия информации о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента:

Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Облигаций в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения соответствующего события:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Данное сообщение должно содержать следующую информацию:

- наименование Эмитента;
- дату досрочного погашения Облигаций;
- порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент информирует Биржу и НДЦ о принятых решениях, в том числе о возможности / дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента или о непроведении досрочного погашения по усмотрению Эмитента в определенную ранее дату, но не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

Условия и порядок досрочного погашения:

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Выплата номинальной стоимости Облигаций и купонного дохода при погашении Облигаций (далее – суммы выплат по Облигациям) производятся Платёжным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего 6 (Шестому) рабочему дню до даты досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в кредитной организации, указанной Платёжным агентом, в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платёжным агентом, и сообщает необходимые данные Платёжному агенту для проведения досрочного погашения.

Владелец Облигации, если он не является депонентом Депозитария, может, но не обязан, уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента Депозитария получать суммы выплат по Облигациям.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты Депозитария уполномочены получать суммы выплат по Облигациям. Депоненты Депозитария, не уполномоченные своими клиентами получать суммы выплат по Облигациям, не позднее чем в 5 (Пятый) рабочий день до Даты досрочного погашения Облигаций, передают в Депозитарий список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне 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 указанного Перечня.

В случае если права Владельца на Облигации учитываются номинальным держателем Облигаций и номинальный держатель Облигаций уполномочен на получение суммы выплат по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы выплат по Облигациям, подразумевается номинальный держатель Облигаций.

В случае если права Владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем Облигаций или номинальный держатель Облигаций не уполномочен Владелец на получение суммы выплат по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы выплат по Облигациям, подразумевается Владелец Облигаций.

Не позднее чем в 3 (Третий) рабочий день до Даты досрочного погашения Облигаций Депозитарий предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, включающий в себя следующие данные:

- а) полное наименование (ФИО) лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
 - б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
 - в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
 - г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям, а именно:
 - номер счёта;
 - 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;
 - д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
 - е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);
 - жс) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям.
- При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НДЦ, а НДЦ обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты сумм досрочного погашения следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы досрочного погашения по Облигациям или нет:
- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
 - количество принадлежащих владельцу Облигаций;
 - полное наименование лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
 - место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
 - реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
 - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;

- налоговый статус владельца Облигаций;

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

- код иностранной организации (КИО) – при наличии;

б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

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

- число, месяц и год рождения владельца;

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

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты Депозитария, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных им в Депозитарий. В случае непредставления или несвоевременного предоставления в Депозитарий указанных реквизитов, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся Владелец Облигаций на дату предъявления требования.

При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных Депозитария, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные Владелец или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в кредитной организации, указанной Платежным агентом, в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного Депозитарием, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, включенных в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм выплат по Облигациям, включенных в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

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

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций.

Если Дата досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента выпадает на выходной день, нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Не позднее рабочего дня, следующего за датой выплаты подлежащей суммы по Облигациям, Платежный агент сообщает об осуществленной выплате Эмитенту.

После исполнения обязательств Эмитента по досрочному погашению Облигаций по усмотрению Эмитента, НДЦ производит списание погашенных Облигаций со счета депо депонента НДЦ и зачисление их на соответствующий раздел эмиссионного счета депо Эмитента, предназначенный для учета погашенных Облигаций в порядке, определенном НДЦ.

Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

После досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям:

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: 7702070139

Место нахождения: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.

Почтовый адрес: Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992

Тел.: (495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99

Факс: (495) 258-47-81

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Обязанности и функции Платежного агента:

Платежный агент обязуется:

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, установленные 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 назначить других платежных агентов и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс».

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

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан возвратить владельцам Облигаций полученную сумму займа (стоимость погашения по Облигациям) и уплатить проценты по договору займа (сумму выплаты по купону) в размере и порядке, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолтом) в случае:

просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 7 (семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям на срок более 30 (тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, Эмитент в соответствии со статьей 809 Гражданского кодекса Российской Федерации обязан уплатить владельцу Облигаций накопленный купонный доход (НКД), за период такой просрочки, рассчитываемый в порядке, предусмотренном пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, на стоимость погашения по Облигациям в соответствии с пунктом 1 статьи 811 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты, в порядке и размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям независимо от уплаты НКД.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту и лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться к Эмитенту с Претензией, содержащей требование выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону.

Претензия должна быть совершена в письменной форме, поименована «Претензия» и подписана владельцем Облигации, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг, или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 10 (Десяти) дней с даты получения Претензии.

Порядок предъявления требований к Эмитенту в случае просрочки более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, а также в случае просрочки более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска, осуществляется в порядке, предусмотренном п. 9.5. Решения о выпуске ценных бумаг и 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, независимо от обращения к Эмитенту с Претензией вправе обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, указанному в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, с требованием выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону в размере и порядке, установленных в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа Эмитента или лица, предоставившего обеспечение по Облигациям, удовлетворить Претензию, владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском

к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, о взыскании просроченной стоимости погашения по Облигациям, НКД и процентов, предусмотренных пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) суммы выплаты по купону.

Порядок обращения с требованием к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, описаны в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям,.

При этом владельцы Облигаций - физические лица могут обратиться в суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика, юридические лица и индивидуальные предприниматели – владельцы Облигаций, могут обратиться в арбитражный суд по месту нахождения ответчика.

Срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций, в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к Эмитенту составляет 3 (Три) года (статья 196 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 4 статьи 367 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, составляет 1 (Один) год с Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона.

Течение срока исковой давности начинается после Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона (пункт 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

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

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

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

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом 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» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

- объем неисполненных обязательств;

- причина неисполнения обязательств;

- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

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

10. Сведения о приобретении облигаций:

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган). Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

1. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i – номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган).

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 07, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;
 - полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);
 - государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;
 - количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).
- Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.
- Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:
- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
 - к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов Т0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Закрытом акционерном обществе "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;
- на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;

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

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

- количество приобретаемых Облигаций;
- срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;
- дата приобретения Облигаций;
- цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);
- полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;
- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;
- если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;
- на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 07 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью): _____.

Наименование Участника торгов, который в Дату приобретения Облигаций по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставлять в систему торгов ФБ ММВБ адресованную Агенту заявку на продажу Облигаций (если владелец Облигаций не является Участником торгов): _____.

[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленной формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах Биржи в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами Клиринговой организации.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов T0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ. Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

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

- *дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;*
- *серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;*
- *количество приобретаемых облигаций;*
- *срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.*
- *дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- *дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- *цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;*
- *порядок приобретения Облигаций выпуска;*
- *форму и срок оплаты;*
- *наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.*

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

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

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске ценных бумаг в соответствии с законодательством Российской Федерации и Стандартами:

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее - «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

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

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет, и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

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

При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

1) Одновременно с утверждением даты начала размещения выпуска Облигаций Эмитент принимает решение о порядке размещения ценных бумаг (Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона либо Размещение облигаций путем сбора адресных заявок на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона).

Информация о принятии Эмитентом решения о порядке размещения ценных бумаг публикуется следующим образом:

в ленте новостей - не позднее, чем 1 (Один) день с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций;
на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

Не позднее 10-00 утра Московского времени даты размещения Облигаций Биржа публикует (в соответствии с Правилами биржи) регламент размещения, который включает в себя время и порядок подачи адресных заявок в течение Периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона. Время и порядок подачи адресных заявок в течение Периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

2) В случае если Эмитент намеревается заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг, Эмитент раскрывает следующую информацию:

- о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры.

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в лентах новостей.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в лентах новостей.

- об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;
на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

3) В случае если Эмитент принимает решение о размещении облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Эмитент также принимает решение об установлении ставки купона на первый купонный период. Величина процентной ставки по первому купонному периоду определяется Эмитентом не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения облигаций. Сообщение об установленной Эмитентом ставке купона публикуется в форме сообщения о существенных фактах следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций;

- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

Эмитент информирует Биржу о ставке купона на первый купонный период не позднее чем за 1(Один) день до даты начала размещения Облигаций.

4) Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;

- на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

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

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) В случае если Эмитент принимает решение о размещении облигаций на Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону - Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций, установленной уполномоченным органом Эмитента по результатам проведенного Конкурса по определению процентной ставки первого купона Облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенных фактах «Сведения о начисленных и/или выплаченных доходах по ценным бумагам эмитента» и «Сведения о сроках исполнения обязательств Эмитента перед владельцами ценных бумаг Эмитента» в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об определении процентной ставки по первому купону, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом Эмитента, если составление протокола не требуется:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Организатору торговли в письменном виде. После опубликования в ленте новостей сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Адеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

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

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети "Интернет" - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

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

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

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

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

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

Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) 1) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст представленного в регистрирующий орган отчета об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

2) Если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия ценных бумаг осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, положение п.11 пп. м)1) Решения о выпуске ценных бумаг не применяются.

В указанном случае информация раскрывается на этапе представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в форме сообщения о существенном факте "сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг" в следующие сроки с даты представления (направления) уведомления об итогах выпуска в регистрирующий орган:

- в ленте новостей - не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

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

Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг должен быть опубликован эмитентом на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 дней с даты представления (направления) указанного уведомления в регистрирующий орган.

Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Эмитент обязан предоставить копии уведомления об итогах выпуска ценных бумаг владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 дней с даты предъявления требования.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

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

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом 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» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j -го купонного периода ($j=1,...,27$). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j , устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей - не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

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

р) 1) Эмитент публикует в течение 1 (Одного) рабочего дня в ленте новостей и в течение 2 (Двух) дней на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> с даты наступления события, дающего право владельцам Облигаций на предъявление Облигаций к досрочному погашению, следующую информацию:

- наименование события, дающее право владельцам Облигаций на досрочное погашение Облигаций;
- дату возникновения события;
- возможные действия владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований по досрочному погашению Облигаций.

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

2) Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Облигаций в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения соответствующего события:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Данное сообщение должно содержать следующую информацию:

- наименование Эмитента;
- дату досрочного погашения Облигаций;
- порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент информирует Биржу и НДЦ о принятых решениях, в том числе о возможности / дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента или о непроведении досрочного погашения по усмотрению Эмитента в определенную ранее дату, но не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

3) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;
- на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

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

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;
 - серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;
 - количество приобретаемых облигаций;
 - срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях;
 - дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
 - дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
 - цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
 - порядок приобретения Облигаций выпуска;
 - форму и срок оплаты;
 - наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.
- Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) 1) После досрочного погашения Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

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

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;
- на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии

информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующей адресам:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

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

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. 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 на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х) В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от

Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в

случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в

следующие сроки с даты возникновения события:

в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

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

12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска:

12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Лицом, предоставившем обеспечение по Облигациям (далее - «Поручитель»), является:

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

Сокращенное фирменное наименование: ОАО «ВТБ-Лизинг»

Место нахождения: РФ, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1

Почтовый адрес: РФ, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1

Идентификационный номер налогоплательщика: 7709378229

Номер государственной регистрации юридического лица: 002.094.924

Дата государственной регистрации юридического лица: 13.06.2002г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: *Московская регистрационная палата*

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1037700259244

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г:

18.03.2003г.

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: *Управление МНС России по г.Москве*

Тел.: (495) 514-16-51

факс: (495) 514-16-50

Адрес электронной почты: *info@vtb-leasing.com*

Адрес страницы в сети Интернет: *www.vtb-leasing.ru*

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Способ обеспечения: *Поручительство*

Размер предоставляемого обеспечения: *Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. 3) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - *Организация, оказывающая услуги по размещению Облигаций.*

1.2. «НДЦ» - *Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.*

1.3. «Облигации» - *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 07 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.*

1.4. «Поручитель» - *Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»*

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - *объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.*

1.6. «Обязательства Эмитента» - *обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.*

1.7. «Оферта» - *настоящая Оферта.*

1.8. «Сумма Обеспечения» - *сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций*

5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - *любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.*

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - *любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.*

1.11. «Требование» - *требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.*

1.12. *ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).*

1.13. «Эмиссионные Документы» - *Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.*

1.14. «Эмитент» - *Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109147, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.*

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. 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 Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. 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.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), в том числе при досрочном погашении облигаций, выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

При этом Поручитель выражает свое согласие на то, что процентная ставка по облигациям Эмитента устанавливаемая на основании решения уполномоченного органа управления Эмитента, и в соответствии с условиями, предусмотренными в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, может находиться в диапазоне от 0% до 100%, а также выражает согласие на увеличение указанных значений процентной ставки по облигациям Эмитента за пределы указанного диапазон.

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель 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.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объеме Неисполненных Обязательств.

В случае исполнения Поручителем обязательств Эмитента по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций, перевод Облигаций со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НДЦ Поручителю или его номинальному держателю и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в расчетной кредитной организации Поручителю или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в расчетной кредитной организации Владелец или его уполномоченному лицу, осуществляется по правилам, установленным НДЦ для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объемы Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю 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.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требования) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании 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), при предъявлении

Требования об исполнении обязательства по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций в Требовании указываются

реквизиты счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю, необходимые для перевода Облигаций по встречным

поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НДЦ; реквизиты его банковского счета в расчетной

кредитной организации (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;

банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет (при предъявлении Требования об исполнении обязательства по

погашению последней части номинальной стоимости Облигаций реквизиты банковского счета указываются по правилам НДЦ для переводов

ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам)), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ по состоянию на дату предоставления Требования об исполнении обязательств, в случае предъявления Требования об исполнении обязательств по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций и на Дату составления Перечня владельцев Облигаций для целей выплаты купонного дохода/погашения части номинальной стоимости, в случае предъявления Требования об исполнении обязательств по выплате купонного дохода/погашению части номинальной стоимости по Облигациям.
;

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцать) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций перевод Облигаций со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НДЦ Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет Владелец уведомление об удовлетворении Требования и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

Владелец Облигаций или номинальный держатель обязан в течение 3 (трех) дней с даты получения уведомления об удовлетворении Требования подать в НДЦ поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций со своего счета депо в НДЦ на счет депо Поручителя или его номинального держателя в НДЦ в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, подает в НДЦ встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании, а также подает в расчетную кредитную организацию поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владелец Облигаций, номинального держателя Облигаций или иного уполномоченного Владелец Облигаций лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

После направления уведомлений не предполагающих погашения последней части номинальной стоимости Облигаций, Поручитель 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 или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. 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.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

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; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

13. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязан обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

14. 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:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» обязуется 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, указанными в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг.

15. Иные сведения, предусмотренные Стандартами:

а) Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" от 05.03.99 г. № 46-ФЗ совершение владельцем ценных бумаг любых сделок с принадлежащими ему ценными бумагами до их полной оплаты и регистрации отчета об итогах их выпуска запрещается.

Сделки купли-продажи Облигаций на вторичном рынке допускаются не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган). 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.

б) Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций.

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = C_j * Not * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Not – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j - величина процентной ставки j -того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода, $j=1...28$,

$T(j-1)$ - дата начала j -того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Общество с ограниченной ответственностью "ВТБ – Лизинг Финанс"

Место нахождения эмитента: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.
Почтовый адрес эмитента: 107078, г.Москва, Проспект Академика Сахарова, д.10.
Контактный телефон: (495) 514-16-51

СЕРТИФИКАТ

**неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя с обязательным
централизованным хранением серии 08**

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций: _____

Дата государственной регистрации выпуска облигаций: _____

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Настоящий сертификат удостоверяет право на 5 000 000 (Пять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат оформлен на все облигации выпуска.

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от _____, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Облигации погашаются Эмитентом по номинальной стоимости:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Эмитентом облигаций является Общество с ограниченной ответственностью "ВТБ-Лизинг Финанс"

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат передается на хранение в Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр» (далее – «Депозитарий» или «НДЦ»), зарегистрированном по адресу: г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4, осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.

Директор

Общества с ограниченной ответственностью
«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " _____ 200 г.

М.П.

А.В. Петраков

Главный бухгалтер

Общества с ограниченной ответственностью
«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " _____ 200 г.

М.А. Дрогина

Исполнение обязательств по облигациям настоящего выпуска обеспечивается поручительством.

Лицо, предоставившее обеспечение по облигациям:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

Генеральный директор

Открытого акционерного общества «ВТБ-Лизинг»

Дата “ ” _____ 200 г.

М.П.

А.Ю. Коноплев

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг:

Вид ценных бумаг: *облигации на предъявителя*

Идентификационные признаки выпуска: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 08, с возможностью досрочного погашения.*

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 08, далее по тексту именуется совокупно "Облигации" или "Облигации выпуска", и по отдельности - "Облигация" или "Облигация выпуска".

2. Форма ценных бумаг:

документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение:

Предусмотрено обязательное централизованное хранение облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1*

ИНН: *7703394070*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии: *№ 177-03431-000100*

Дата выдачи: *4.12.2000*

Срок действия до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в ЗАО НДЦ (далее - также "Депозитарий" или НДЦ). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

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

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

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

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

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

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

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

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

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

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

Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором.

Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с Положением иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.

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

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

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

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

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

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска:

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска:

5 000 000 (Пять миллионов) штук.

Выпуск облигаций не предполагается размещать траншами.

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

Ценные бумаги данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска:

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.3. Для облигаций эмитента.

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее также – «Эмитент»):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в следующих случаях:

- 1) Делистинг Облигаций на всех фондовых биржах, включивших Облигации в котировальные списки, в случае осуществления фондовой биржей листинга Облигаций до даты начала размещения Облигаций и осуществления эмиссии Облигаций без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (при размещении с использованием листинга «В»);
- 2) Просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- 3) Просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска;

Погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (Тридцать) дней с момента реализации одного из вышеперечисленных событий.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.5. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

открытая подписка

8.2. Срок размещения ценных бумаг:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

- а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

8.3. Порядок размещения ценных бумаг:

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

Размещение Облигаций может быть проведено с включением или без включения Облигаций в котировальный список «В». При этом включение Облигаций в котировальный список «В» будет осуществлено в соответствии с Правилами листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ».

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

Сделки при размещении Облигаций заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее - Биржа) путём удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Правила торгов Биржи, Правила Биржи).

Торги проводятся в соответствии с правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

При этом размещение облигаций может происходить в форме Конкурса по определению ставки купона на первый купонный период либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента в день принятия решения о дате начала размещения Облигаций и раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

1) Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона:

Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций после подведения итогов конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

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

Процентная ставка по первому купону определяется в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций.

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

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

В день проведения конкурса участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов») подают адресные заявки на покупку Облигаций на конкурс с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);*
- количество Облигаций;*
- величина процентной ставки по первому купону;*
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;*
- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.*

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

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган 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 (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в Небанковской кредитной организации Закрытое акционерное общество «Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

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

Сокращенное наименование: *ЗАО РП ММВБ*

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

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на право осуществления клиринговой деятельности: *№ 077-06048-000010*

Дата выдачи: *07 июня 2002г.*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФКЦБ России*

Номер лицензии на право осуществления банковских операций: *№ 3294*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Дата выдачи: 06 ноября 2002г.
Орган, выдавший указанную лицензию: ЦБ РФ
БИК: 044583505
К/с: 30105810100000000505
тел. (495) 705-96-19.

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

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

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

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, уполномоченный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде до ее направления информационному агентству. После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку, 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 отклоняются Андеррайтером.

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 (посредник при размещении) в случае неполного размещения Облигаций выпуска в ходе проведения конкурса. Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД).

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 нерасмещенными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере нерасмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объема предлагаемых к размещению Облигаций, акцепт последующих заявок на приобретение Облигаций не производится.

Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

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

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

2) Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период:

В случае размещения облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, единоличный исполнительный орган Эмитента перед датой размещения облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций. Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны покупателей являются офертами участников торгов на приобретение размещаемых Облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Облигаций направляется участникам торгов, определяемым по усмотрению эмитента из числа участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

По окончании периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Облигаций по его итогам, 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 (посредник при размещении).

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

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

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Облигаций;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.

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

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке по первому купону.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ».

Сокращенное наименование: ЗАО РП ММВБ

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

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

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

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

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

При размещении облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период Эмитент и/или Андеррайтер намереваются заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером оферт от потенциальных инвесторов на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми инвестор и эмитент обязуются заключить в дату начала размещения облигаций основные договоры купли-продажи облигаций (далее – Предварительные договоры). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Сбор заявок начинается не ранее даты государственной регистрации данного выпуска облигаций и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения облигаций.

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

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальную сумму, на которую он готов купить облигации данного выпуска, и минимальную ставку первого купона по облигациям, при которой он

готов приобрести облигации на указанную максимальную сумму. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Прием оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия в ленте новостей информации о направлении оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

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

Организации, принимающие участие в размещении ценных бумаг:

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг:

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

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

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

Почтовый адрес: 125009 г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13

Лицензия фондовой биржи: № 077-10489-000001

Дата выдачи лицензии: 23.08.2007

Срок действия лицензии: бессрочная

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

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

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ЗАО «ВТБ Капитал».

Профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывающим Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска является: **Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»**

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

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

ИНН: 7703585780

Место нахождения: 123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410

Почтовый адрес: 125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4

Номер лицензии: **Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000**

Дата выдачи: 31 июля 2008 года

Срок действия: **без ограничения срока действия**

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

Лицо, оказывающее Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска и не являющееся Профессиональным участником рынка ценных бумаг: **отсутствует**

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности – Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), являются Банк ВТБ (Открытое акционерное общество) и Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: 7702070139

Место нахождения: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.

Почтовый адрес: 119121, г. Москва, ул. Плющиха, д. 37

Номер лицензии: **Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: 25 марта 2003 года

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

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*
ИНН: *7703585780*
Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*
Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*
Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*
Дата выдачи: *31 июля 2008 года*
Срок действия: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Андеррайтером выпуска облигаций (Посредником при размещении), действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступать любой из указанных Андеррайтеров.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- *в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентствах, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- *на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

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

Основные функции Организатора:

Услуги, оказываемые Организатором Эмитенту по Соглашению (далее «Услуги»), включают в себя нижеследующие:

- *разработку рекомендаций относительно концепции (структуры и параметров) Облигационного займа;*
- *предоставление консультаций по вопросам, связанным с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций, их размещения, обращения и погашения, в том числе предоставление консультаций при раскрытии информации на этапах процедуры эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений;*
- *подготовку прогноза возможного формирования цены на Облигации после их допуска к размещению;*
- *подготовку рекламных, презентационных и иных материалов, в том числе инвестиционного меморандума Облигационного займа в целях распространения вышеуказанных материалов среди потенциальных инвесторов;*
- *организацию переговоров и представление Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;*
- *предоставление Эмитенту консультаций после государственной регистрации выпуска Облигаций о порядке допуска Облигаций к вторичному обращению на организованном рынке ценных бумаг;*
- *организацию маркетинговых мероприятий выпуска Облигаций (в частности, проведение презентаций Облигационного займа, организация и проведение роуд-шоу);*
- *осуществление всех иных необходимых мероприятий, направленных на размещение Облигаций;*
- *заключение договора с Эмитентом о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций, если указанное требование установлено императивными нормами действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций.*

Основные функции Андеррайтера:

Андеррайтер действует на основании соответствующего Договора с Эмитентом об организации облигационного займа (далее по тексту – «Договор»), По условиям указанного договора функции Андеррайтера включают:

Совершение за вознаграждение по поручению и за счет Эмитента сделок по продаже первым владельцам Облигаций Эмитента. Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

Сведения о вознаграждении лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

В случае заключения договора на осуществление функций маркет-мейкера, вознаграждение лица оказывающего услуги по выполнению функций маркет-мейкера, не превысит 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

Согласно условиям договора Организатору выплачивается вознаграждение в размере не превышающем 1% (Одного процента) от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

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

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг в соответствии с договорами отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера:

Обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), Договорами между Эмитентом и лицами, оказывающими услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг не установлена.

В случае включения Облигаций в котировальный список «В», лица, оказывающие услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг предполагают заключить договор о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций в течение всего срока их нахождения в котировальном списке «В». Маркет-мейкер обязуется в течение всего срока нахождения Облигаций в котировальном списке «В» ЗАО «ФБ ММВБ», осуществлять обслуживание в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» обращение Облигаций путем выставления и поддержания двусторонних котировок на покупку и продажу Облигаций.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг:

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг.

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

Одновременно с размещением ценных бумаг Эмитентом предложение к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), не планируется.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в депозитарию, осуществляющем централизованное хранение:

Размещенные через ЗАО «ФБ ММВБ» Облигации зачисляются НДЦ или Депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в дату совершения операции купли-продажи.

Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НДЦ вносится на основании поручений и (или) иных документов клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже (далее - Клиринговая организация), поданных в соответствии с правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг и условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ

Проданные при размещении Облигации зачисляются НДЦ или депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ и депозитариев – депонентов НДЦ.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей):

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

Размещение Облигаций выпуска осуществляется без привлечения финансового консультанта на рынке ценных бумаг.

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

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

Начиная со 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:

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

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

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

8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг:

При приобретении ценных бумаг выпуска предусмотрена форма оплаты денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Форма оплаты: безналичная.

Условия и порядок предоставления рассрочки при оплате облигаций.

Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена.

Облигации размещаются при условии их полной оплаты.

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства в оплату ценных бумаг выпуска:

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование: **НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО РП ММВБ**

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

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

БИК: **044583505**

ИНН: **7702165310**

К/с: **301058101000000000505**

Информация о счете Андеррайтера, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Облигаций, раскрывается Эмитентом одновременно с раскрытием информации о дате начала размещения и о назначенном Андеррайтере.

Иные условия и порядок оплаты облигаций.

Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа", то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств и ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в ЗАО РП ММВБ на счет Андеррайтера.

Денежные средства, зачисленные на счет Андеррайтера в ЗАО РП ММВБ, переводятся им на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления данных денежных средств.

8.7. Доля, при неразмещении которой выпуск (дополнительный выпуск) ценных бумаг считается несостоявшимся, а также порядок возврата средств, переданных в оплату ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска), в случае признания его несостоявшимся: Доля выпуска ценных бумаг, при неразмещении которой выпуск ценных бумаг считается несостоявшимся, не устанавливается.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций:

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

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

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»):

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

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

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости 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.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

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

Владелец Облигации может уполномочить номинального держателя Облигаций – депонента НДЦ получать суммы погашения по Облигациям.

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитариус) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости 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 и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. – для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;
- наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций.

При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать Депозитарию, а Депозитариус обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты суммы погашения, следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения по Облигациям или нет:

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

а также:

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

- код иностранной организации (КИО) - при наличии;

б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

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

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций 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. В указанных случаях НДЦ, Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

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

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют денежные средства, полученные в погашение Облигаций, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

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

Обязательства Эмитента по уплате сумм погашения по Облигациям считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платежного агента.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации:

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

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону может определяться:

А) Процентная ставка по первому купону C(1) определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения облигаций.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(1) - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(1) - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых; T(0) - дата начала первого купонного периода; T(1) - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону C(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(2) - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(2) - размер процентной ставки по второму купону, в процентах годовых; T(1) - дата начала второго купонного периода; T(2) - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону C(3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(3) - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(3) - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; T(2) - дата начала третьего купонного периода; T(3) - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону C(4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$ где K(4) - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(4) - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; T(3) - дата начала четвертого купонного периода; T(4) - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону C(5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$ где K(5) - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(5) - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; T(4) - дата начала пятого купонного периода; T(5) - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону C(6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$ где K(6) - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(6) - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; T(5) - дата начала шестого купонного периода; T(6) - дата окончания шестого купонного периода.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону C(7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$ где K(7) - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(7) - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; T(6) - дата начала седьмого купонного периода; T(7) - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону C(8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(9) - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(9) - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; T(8) - дата начала девятого купонного периода; T(9) - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону C(10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(10) - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(10) - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; T(9) - дата начала десятого купонного периода; T(10) - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону C(11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону C(12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$ где K(12) - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(12) - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; T(11) - дата начала двенадцатого купонного периода; T(12) - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону C(13) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$ где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону C(14) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону C(15) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$ где K(14) - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(14) - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; T(13) - дата начала четырнадцатого купонного периода; T(14) - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где K(15) - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(15) - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; T(14) - дата начала пятнадцатого купонного периода; T(15) - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону C(16) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$ где K(16) - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(16) - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; T(15) - дата начала шестнадцатого купонного периода; T(16) - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону C(17) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%,$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%,$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%,$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девятьсот третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%,$ где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$, где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$, где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$, где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$, где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$ где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

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

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Сообщение публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

В случае если до даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентная ставка по второму купону определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) в Дату установления 2-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления 2-го купона ставки любого количества следующих за 2-м купоном неопределенных купонов.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(j+1),...,28), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

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

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, i=k).

г) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

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

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

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций:

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj – величина процентной ставки *j*-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода, *j*=1...28,

T(j-1) – дата начала *j*-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

$$K(j) = Cj * Nom * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

K(j) – величина купонного дохода по *j*-му купону (руб.),

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj – величина процентной ставки *j*-того купонного периода,

j – порядковый номер купонного периода, *j*=1...28,

T(j-1) – дата начала *j*-того купонного периода,

T(j) – дата окончания *j*-того купонного периода.

Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

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

Купонный (процентный) период		Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода	Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания		
1. Купон.			
Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска	Датой выплаты купонного дохода по первому купону выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Выплата доходов по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Владелец Облигации, если он не является депонентом НДЦ, может уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента НДЦ получать суммы дохода по Облигациям. 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 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций. В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель. В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец. Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до соответствующей даты выплаты купонного 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 для целей выплаты купонного дохода, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления указанного Перечня. Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода и включающий в себя следующие данные: А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (Ф.И.О. – для физического лица); Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;			

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно: - номер счета; - наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет; - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; - банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет; Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (при наличии); Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.) При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации 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: - полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций; - количество принадлежащих владельцу Облигаций; - полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; - место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций; - реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций; - налоговый статус владельца Облигаций. а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается: - код иностранной организации (КИО) – при наличии; б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается: - вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ; - число, месяц и год рождения владельца; - номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии); - код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода и/или погашение по Облигациям (при его наличии). Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм дохода по Облигациям производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях НДЦ, Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям. Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода. В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм дохода по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода. В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций. Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций. Обязательства Эмитента по выплате купонного дохода по Облигациям считаются исполненными с момента списания денежных средств, направляемых на выплату купонного дохода по Облигациям, со счета Платежного агента.

2. Купон.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по второму купону является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

3. Купон.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по третьему купону является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			

18. Купон.

19. Купон.

20. Купон.

21. Купон.

22. Купон.

23. Купон.

24. Купон.

25. Купон.

26. Купон.

27. Купон.

28. Купон.

454

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций:

А) Тип досрочного погашения: *по требованию владельцев Облигаций Эмитента*

Срок, не ранее которого Облигации могут быть предъявлены к досрочному погашению:

В соответствии с требованиями Стандартов эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг (утв. Приказом ФСФР России от 25.01.2007 № 07-4/пз-н) досрочное погашение Облигаций допускается только после полной оплаты Облигаций и государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций, если иное не предусмотрено действующим законодательством.

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в следующих случаях:

- 1) Делистинг Облигаций на всех фондовых биржах, включивших Облигации в котировальные списки, в случае осуществления фондовой биржей листинга Облигаций до даты начала размещения Облигаций и осуществления эмиссии Облигаций без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (при размещении с использованием листинга «В»);*
- 2) Просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;*
- 3) Просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска;*

Владелец Облигаций имеет право требовать возмещения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты причитающегося ему накопленного купонного дохода по Облигациям, рассчитанного в соответствии с п. 15. Решения о выпуске ценных бумаг и п.10.10 Проспекта ценных бумаг, на следующий день после реализации любого из вышеуказанных событий.

Срок окончания предъявления Облигаций к досрочному погашению:

Требование (заявление) о досрочном погашении непогашенной части номинальной стоимости Облигаций представляются Эмитенту под роспись с 9-00 до 17-00 часов (московского времени) в течение 20 (Двадцати) дней со дня, когда у владельца Облигаций возникло право требовать досрочного погашения Облигаций, или заказным письмом с уведомлением по почтовому адресу Эмитента.

Погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (Тридцать) дней с момента реализации одного из вышеперечисленных событий.

Условия и порядок досрочного погашения облигаций:

Досрочное погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций производится по поручению и за счет Эмитента платежным агентом, сведения о котором приведены в п. 9.6. Решения о выпуске ценных бумаг.

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

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и накопленного купонного дохода при их досрочном погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

Эмитент обязан направить в НДЦ и платежному агенту уведомление о том, что у владельцев Облигаций возникло право предъявить их к досрочному погашению, и что Эмитент принимает Требования о досрочном погашении Облигаций.

Иные условия и порядок досрочного погашения Облигаций:

Презюмируется, что депоненты НДЦ надлежащим образом уполномочены получать суммы досрочного погашения по Облигациям и/или совершать иные действия необходимые для досрочного погашения Облигаций в пользу владельцев Облигаций.

Владелец Облигации может уполномочить номинального держателя Облигаций – депонента НДЦ получать суммы досрочного погашения по Облигациям.

Депонент НДЦ либо номинальный держатель - депонент НДЦ, уполномоченный владельцем Облигаций совершать действия, направленные на досрочное погашение Облигаций, подает в НДЦ поручение на перевод Облигаций, подлежащих досрочному погашению, в раздел своего счета депо, предназначенный для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению.

Затем депонент НДЦ либо номинальный держатель - депонент НДЦ, уполномоченный владельцем Облигаций совершать действия, направленные на досрочное погашение Облигаций представляет Эмитенту письменное Требование о досрочном погашении Облигаций с приложением следующих документов:

- в случае если требование подписано не владельцем Облигаций - документа, подтверждающего полномочия лица, подписавшего требование от имени владельца Облигаций;
- нотариально заверенного образца подписи лица, подписавшего требование от имени владельца Облигаций;
- копии отчета НДЦ, заверенной НДЦ, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

Требование (заявление) о погашении Облигаций должно содержать:

- наименование события, давшее право владельцу Облигаций на досрочное погашение;
 - для владельца Облигаций - юридического лица: наименование юридического лица, место нахождения, ИНН;
 - для владельца Облигаций - физического лица: фамилия, имя, отчество, адрес места жительства, иные паспортные данные, ИНН (в случае его присвоения в установленном порядке);
 - количество Облигаций;
 - платежные реквизиты получателя платежа:
1. полное наименование (Ф.И.О.) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.
 2. место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
 3. реквизиты банковского счета 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.
 4. налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации).

Нерезиденты и физические лица обязаны указать в Требовании следующую информацию:

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

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается:

код иностранной организации (КИО);

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

Эмитент не несет обязательств по досрочному погашению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои заявления;
- к лицам, представившим заявление, не соответствующее установленным требованиям.

В течение 7 (Семи) рабочих дней с даты получения вышеуказанных документов, Эмитент осуществляет их проверку и в случае, если они удовлетворяют требованиям Эмитента, содержащимся в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, в отношении таких документов по форме и содержанию переводит необходимые денежные средства (причитающиеся владельцу Облигаций) на счет Платежного агента и предоставляет Платежному агенту уведомление, содержащее данные, указанные в Требованиях о досрочном погашении Облигаций, а также все необходимые данные для проведения платежа Платежным агентом в пользу владельца Облигаций. К уведомлению Эмитент прикладывает копии отчетов НДЦ об операциях по счетам депо владельцев (номинальных держателей) Облигаций о переводе Облигаций в разделы счетов депо, предназначенные для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению.

В случае если форма или содержание представленных владельцем Облигаций документов не соответствует требованиям, установленным Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, а также при наличии иных оснований, не позволяющих исполнить требование, Эмитент обязан направить владельцу Облигаций уведомление о причинах их непринятия не позднее 7 (Семи) рабочих дней с даты получения вышеуказанных документов. Получение указанного уведомления не лишает владельца Облигаций права, обратиться с требованиями о досрочном погашении Облигаций повторно. В случае, если предъявленное Эмитенту требование о досрочном погашении и/или необходимые документы соответствуют/не соответствуют условиям Решения о выпуске и Проспекта ценных бумаг, Эмитент направляет в НДЦ информацию об удовлетворении/отказе в удовлетворении Требования о досрочном погашении (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца - физического лица, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельцу).

Порядок списания Облигаций из раздела счета депо депонента НДЦ, предназначенного для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению, и зачисления их на раздел эмиссионного счета депо Эмитента, предназначенного для учета погашенных облигаций, устанавливается условиями осуществления депозитарной деятельности и иными внутренними документами НДЦ.

Платежный агент в Дату досрочного погашения, при условии поступления денежных средств от Эмитента и данных, необходимых для осуществления соответствующего платежа в пользу владельца Облигаций, переводит денежные средства в пользу владельца

Облигаций, согласно указанным реквизитам. Не позднее рабочего дня, следующего за датой выплаты денежных средств лицам, указанным в поручении Эмитента, Платежный агент сообщает об осуществленном переводе Эмитенту.

После исполнения обязательств Эмитента по досрочному погашению, и направления уведомления об исполнении данных обязательств в НДЦ, НДЦ производит списание погашенных Облигаций с соответствующего раздела счета депо депонента НДЦ, предназначенного для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению, на раздел эмиссионного счета депо Эмитента, предназначенный для учета погашенных Облигаций в порядке, определенном НДЦ. Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение. После досрочного погашения Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщений о существенных фактах в сроки и порядке, предусмотренные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании уведомления, полученного от Эмитента, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм досрочного погашения по Облигациям.

В дату досрочного погашения Облигаций Платёжный агент, при условии поступления денежных средств от Эмитента и данных, необходимых для осуществления соответствующего платежа в пользу владельцев Облигаций, перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных получать суммы досрочного погашения по Облигациям, в пользу владельцев Облигаций, согласно указанным реквизитам.

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

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций. Обязательства Эмитента по уплате сумм погашения по Облигациям считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платежного агента.

Порядок раскрытия информации о досрочном погашении облигаций:

Эмитент публикует в течение 1 (Одного) рабочего дня в ленте новостей и в течение 2 (Двух) дней на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> с даты наступления события, дающего право владельцам Облигаций на предъявление Облигаций к досрочному погашению, следующую информацию:

- наименование события, дающее право владельцам Облигаций на досрочное погашение Облигаций;
- дату возникновения события;
- возможные действия владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований по досрочному погашению Облигаций.

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

После досрочного погашения Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество погашенных Облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (Двух) дней.

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

Б) Тип досрочного погашения: по усмотрению Эмитента

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Облигаций выпуска. Приобретение Облигаций данного выпуска означает согласие приобретателя Облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Цена погашения: Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента производится по цене, равной 100% от непогашенной части номинальной стоимости Облигации. Также, при досрочном погашении Облигаций владельцам Облигаций будет выплачен накопленный купонный доход, рассчитанный на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций в порядке, установленном п.15 Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.6 Проспекта ценных бумаг.

Срок, не ранее которого Облигации могут быть досрочно погашены по усмотрению Эмитента:

Досрочное погашение не может быть начато ранее даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган, в случае если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами Российской Федерации эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, и полной оплаты Облигаций.

Сообщение о существенном факте – сведения о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг» («Сведения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг»), или в случае предоставления в регистрирующий орган Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, в форме сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг» («Сведения о предоставлении в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг») в сроки и порядке предусмотренные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Датой, с которой возможно досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента является:

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Облигаций в дату окончания j-го купонного периода ($j < 27$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка (порядок определения) по которому должна определяться эмитентом после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган.

Порядок раскрытия информации о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента:

Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Облигаций в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения соответствующего события:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Данное сообщение должно содержать следующую информацию:

- наименование Эмитента;
- дату досрочного погашения Облигаций;
- порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент информирует Биржу и НДЦ о принятых решениях, в том числе о возможности / дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента или о непроведении досрочного погашения по усмотрению Эмитента в определенную ранее дату, но не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

Условия и порядок досрочного погашения:

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Выплата номинальной стоимости Облигаций и купонного дохода при погашении Облигаций (далее – суммы выплат по Облигациям) производится Платёжным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего 6 (Шестому) рабочему дню до даты досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в кредитной организации, указанной Платёжным агентом, в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платёжным агентом, и сообщает необходимые данные Платёжному агенту для проведения досрочного погашения.

Владелец Облигации, если он не является депонентом Депозитария, может, но не обязан, уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента Депозитария получать суммы выплат по Облигациям.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты Депозитария уполномочены получать суммы выплат по Облигациям. Депоненты Депозитария, не уполномоченные своими клиентами получать суммы выплат по Облигациям, не позднее чем в 5 (Пятый) рабочий день до Даты досрочного погашения Облигаций, передают в Депозитарий список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне 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 указанного Перечня.

В случае если права Владельца на Облигации учитываются номинальным держателем Облигаций и номинальный держатель Облигаций уполномочен на получение суммы выплат по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы выплат по Облигациям, подразумевается номинальный держатель Облигаций.

В случае если права Владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем Облигаций или номинальный держатель Облигаций не уполномочен Владельцем на получение суммы выплат по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы выплат по Облигациям, подразумевается Владелец Облигаций.

Не позднее чем в 3 (Третий) рабочий день до Даты досрочного погашения Облигаций Депозитарий предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, включающий в себя следующие данные:

- а) полное наименование (ФИО) лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
 - б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
 - в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
 - г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям, а именно:
 - номер счёта;
 - 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;
 - д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
 - е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);
 - жс) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям.
- При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НДЦ, а НДЦ обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты сумм досрочного погашения следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы досрочного погашения по Облигациям или нет:
- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
 - количество принадлежащих владельцу Облигаций;
 - полное наименование лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
 - место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
 - реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
 - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;

- налоговый статус владельца Облигаций;

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

- код иностранной организации (КИО) – при наличии;

б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

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

- число, месяц и год рождения владельца;

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

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты Депозитария, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных им в Депозитарий. В случае непредставления или несвоевременного предоставления в Депозитарий указанных реквизитов, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся Владелец Облигаций на дату предъявления требования.

При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных Депозитария, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные Владелец или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в кредитной организации, указанной Платежным агентом, в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного Депозитарием, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, включенных в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм выплат по Облигациям, включенных в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

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

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций.

Если Дата досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента выпадает на выходной день, нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Не позднее рабочего дня, следующего за датой выплаты подлежащей суммы по Облигациям, Платежный агент сообщает об осуществленной выплате Эмитенту.

После исполнения обязательств Эмитента по досрочному погашению Облигаций по усмотрению Эмитента, НДЦ производит списание погашенных Облигаций со счета депо депонента НДЦ и зачисление их на соответствующий раздел эмиссионного счета депо Эмитента, предназначенный для учета погашенных Облигаций в порядке, определенном НДЦ.

Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

После досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям:

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: 7702070139

Место нахождения: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.

Почтовый адрес: Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992

Тел.: (495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99

Факс: (495) 258-47-81

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Обязанности и функции Платежного агента:

Платежный агент обязуется:

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, установленные 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 назначить других платежных агентов и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс».

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

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан возвратить владельцам Облигаций полученную сумму займа (стоимость погашения по Облигациям) и уплатить проценты по договору займа (сумму выплаты по купону) в размере и порядке, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолтом) в случае:

просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 7 (семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям на срок более 30 (тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, Эмитент в соответствии со статьей 809 Гражданского кодекса Российской Федерации обязан уплатить владельцу Облигаций накопленный купонный доход (НКД), за период такой просрочки, рассчитываемый в порядке, предусмотренном пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, на стоимость погашения по Облигациям в соответствии с пунктом 1 статьи 811 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты, в порядке и размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям независимо от уплаты НКД.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту и лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться к Эмитенту с Претензией, содержащей требование выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону.

Претензия должна быть совершена в письменной форме, поименована «Претензия» и подписана владельцем Облигации, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг, или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 10 (Десяти) дней с даты получения Претензии.

Порядок предъявления требований к Эмитенту в случае просрочки более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, а также в случае просрочки более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска, осуществляется в порядке, предусмотренном п. 9.5. Решения о выпуске ценных бумаг и 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, независимо от обращения к Эмитенту с Претензией вправе обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, указанному в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, с требованием выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону в размере и порядке, установленных в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа Эмитента или лица, предоставившего обеспечение по Облигациям, удовлетворить Претензию, владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском

к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, о взыскании просроченной стоимости погашения по Облигациям, НКД и процентов, предусмотренных пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) суммы выплаты по купону.

Порядок обращения с требованием к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, описаны в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям,.

При этом владельцы Облигаций - физические лица могут обратиться в суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика, юридические лица и индивидуальные предприниматели – владельцы Облигаций, могут обратиться в арбитражный суд по месту нахождения ответчика.

Срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций, в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к Эмитенту составляет 3 (Три) года (статья 196 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 4 статьи 367 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, составляет 1 (Один) год с Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона.

Течение срока исковой давности начинается после Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона (пункт 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

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

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

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

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом 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» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

- объем неисполненных обязательств;

- причина неисполнения обязательств;

- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

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

10. Сведения о приобретении облигаций:

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган). Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

1. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i – номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган).

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 08, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;
 - полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);
 - государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;
 - количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).
- Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.
- Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:
- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
 - к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов Т0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Закрытом акционерном обществе "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;
- на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;

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

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

- количество приобретаемых Облигаций;
- срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;
- дата приобретения Облигаций;
- цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);
- полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;
- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;
- если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;
- на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 08 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью): _____.

Наименование Участника торгов, который в Дату приобретения Облигаций по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставлять в систему торгов ФБ ММВБ адресованную Агенту заявку на продажу Облигаций (если владелец Облигаций не является Участником торгов): _____.

[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленной формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах Биржи в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами Клиринговой организации.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов T0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ. Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

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

- *дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;*
- *серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;*
- *количество приобретаемых облигаций;*
- *срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.*
- *дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- *дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- *цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;*
- *порядок приобретения Облигаций выпуска;*
- *форму и срок оплаты;*
- *наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.*

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

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

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске ценных бумаг в соответствии с законодательством Российской Федерации и Стандартами:

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее - «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

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

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет, и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

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

При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

1) Одновременно с утверждением даты начала размещения выпуска Облигаций Эмитент принимает решение о порядке размещения ценных бумаг (Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона либо Размещение облигаций путем сбора адресных заявок на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона).

Информация о принятии Эмитентом решения о порядке размещения ценных бумаг публикуется следующим образом:

в ленте новостей - не позднее, чем 1 (Один) день с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций;
на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

Не позднее 10-00 утра Московского времени даты размещения Облигаций Биржа публикует (в соответствии с Правилами биржи) регламент размещения, который включает в себя время и порядок подачи адресных заявок в течение Периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона. Время и порядок подачи адресных заявок в течение Периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

2) В случае если Эмитент намеревается заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг, Эмитент раскрывает следующую информацию:

- о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры.

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в лентах новостей.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в лентах новостей.

- об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;
на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

3) В случае если Эмитент принимает решение о размещении облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Эмитент также принимает решение об установлении ставки купона на первый купонный период. Величина процентной ставки по первому купонному периоду определяется Эмитентом не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения облигаций. Сообщение об установленной Эмитентом ставке купона публикуется в форме сообщения о существенных фактах следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций;

- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

Эмитент информирует Биржу о ставке купона на первый купонный период не позднее чем за 1(Один) день до даты начала размещения Облигаций.

4) Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;

- на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

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

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) В случае если Эмитент принимает решение о размещении облигаций на Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону - Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций, установленной уполномоченным органом Эмитента по результатам проведенного Конкурса по определению процентной ставки первого купона Облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенных фактах «Сведения о начисленных и/или выплаченных доходах по ценным бумагам эмитента» и «Сведения о сроках исполнения обязательств Эмитента перед владельцами ценных бумаг Эмитента» в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об определении процентной ставки по первому купону, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом Эмитента, если составление протокола не требуется:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Организатору торговли в письменном виде. После опубликования в ленте новостей сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Адеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

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

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

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

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

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

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

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

Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

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

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) 1) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст представленного в регистрирующий орган отчета об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

2) Если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия ценных бумаг осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, положение п.11 пп. м)1) Решения о выпуске ценных бумаг не применяются.

В указанном случае информация раскрывается на этапе представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в форме сообщения о существенном факте "сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг" в следующие сроки с даты представления (направления) уведомления об итогах выпуска в регистрирующий орган:

- в ленте новостей - не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

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

Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг должен быть опубликован эмитентом на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 дней с даты представления (направления) указанного уведомления в регистрирующий орган.

Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Эмитент обязан предоставить копии уведомления об итогах выпуска ценных бумаг владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 дней с даты предъявления требования.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

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

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом 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» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j -го купонного периода ($j=1,...,27$). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j , устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей - не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

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

р) 1) Эмитент публикует в течение 1 (Одного) рабочего дня в ленте новостей и в течение 2 (Двух) дней на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> с даты наступления события, дающего право владельцам Облигаций на предъявление Облигаций к досрочному погашению, следующую информацию:

- наименование события, дающее право владельцам Облигаций на досрочное погашение Облигаций;
- дату возникновения события;
- возможные действия владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований по досрочному погашению Облигаций.

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

2) Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Облигаций в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения соответствующего события:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Данное сообщение должно содержать следующую информацию:

- наименование Эмитента;
- дату досрочного погашения Облигаций;
- порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент информирует Биржу и НДЦ о принятых решениях, в том числе о возможности / дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента или о непроведении досрочного погашения по усмотрению Эмитента в определенную ранее дату, но не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

3) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;
- на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

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

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

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;
 - серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;
 - количество приобретаемых облигаций;
 - срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях;
 - дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
 - дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
 - цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
 - порядок приобретения Облигаций выпуска;
 - форму и срок оплаты;
 - наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.
- Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) 1) После досрочного погашения Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

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

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;
- на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии

информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующей адресам:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

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

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

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

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. 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 на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х) В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от

Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в

случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в

следующие сроки с даты возникновения события:

в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

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

12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска:

12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Лицом, предоставившем обеспечение по Облигациям (далее - «Поручитель»), является:

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

Сокращенное фирменное наименование: ОАО «ВТБ-Лизинг»

Место нахождения: РФ, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1

Почтовый адрес: РФ, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1

Идентификационный номер налогоплательщика: 7709378229

Номер государственной регистрации юридического лица: 002.094.924

Дата государственной регистрации юридического лица: 13.06.2002г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: *Московская регистрационная палата*

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1037700259244

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г:

18.03.2003г.

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: *Управление МНС России по г.Москве*

Тел.: (495) 514-16-51

факс: (495) 514-16-50

Адрес электронной почты: *info@vtb-leasing.com*

Адрес страницы в сети Интернет: *www.vtb-leasing.ru*

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Способ обеспечения: *Поручительство*

Размер предоставляемого обеспечения: *Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.*

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Организация, оказывающая услуги по размещению Облигаций.

1.2. «НДЦ» - Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 08 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций

5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109147, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. 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.

2.5. 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 Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. 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.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), в том числе при досрочном погашении облигаций, выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

При этом Поручитель выражает свое согласие на то, что процентная ставка по облигациям Эмитента устанавливаемая на основании решения уполномоченного органа управления Эмитента, и в соответствии с условиями, предусмотренными в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, может находиться в диапазоне от 0% до 100%, а также выражает согласие на увеличение указанных значений процентной ставки по облигациям Эмитента за пределы указанного диапазон.

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель 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.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств.

В случае исполнения Поручителем обязательств Эмитента по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций, перевод Облигаций со счета депо, открытого в НДЦ Владелецу или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НДЦ Поручителю или его номинальному держателю и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в расчетной кредитной организации Поручителю или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в расчетной кредитной организации Владелецу или его уполномоченному лицу, осуществляется по правилам, установленным НДЦ для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объем Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю 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.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании 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),

при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций в

Требовании указываются реквизиты счета депо, открытого в НДЦ Владелецу или его номинальному держателю, необходимые для

перевода Облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НДЦ; реквизиты его банковского счета в расчетной кредитной организации (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет (при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций реквизиты банковского счета указываются по правилам НДЦ для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам)), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ по состоянию на дату предоставления Требования об исполнении обязательств, в случае предъявления Требования об исполнении обязательств по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций и на Дату составления Перечня владельцев Облигаций для целей выплаты купонного дохода/погашения части номинальной стоимости, в случае предъявления Требования об исполнении обязательств по выплате купонного дохода/погашению части номинальной стоимости по Облигациям.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителем Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций перевод Облигаций со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НДЦ Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет Владелец уведомление об удовлетворении Требования и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

Владелец Облигаций или номинальный держатель обязан в течение 3 (трех) дней с даты получения уведомления об удовлетворении Требования подать в НДЦ поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций со своего счета депо в НДЦ на счет депо Поручителя или его номинального держателя в НДЦ в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, подает в НДЦ встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании, а также подает в расчетную кредитную организацию поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владелец Облигаций, номинального держателя Облигаций или иного уполномоченного Владелец Облигаций лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

После направления уведомлений не предполагающих погашения последней части номинальной стоимости Облигаций, Поручитель 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 или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. 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.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

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; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

13. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязан обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

14. 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:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» обязуется 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, указанными в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг.

15. Иные сведения, предусмотренные Стандартами:

а) Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" от 05.03.99 г. № 46-ФЗ совершение владельцем ценных бумаг любых сделок с принадлежащими ему ценными бумагами до их полной оплаты и регистрации отчета об итогах их выпуска запрещается.

Сделки купли-продажи Облигаций на вторичном рынке допускаются не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган). 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.

б) Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций.

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$$НКД = C_j * Not * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Not – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

C_j – величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода, j=1...28,

T(j-1) – дата начала j-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Общество с ограниченной ответственностью "ВТБ – Лизинг Финанс"

Место нахождения эмитента: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.
Почтовый адрес эмитента: 107078, г.Москва, Проспект Академика Сахарова, д.10.
Контактный телефон: (495) 514-16-51

СЕРТИФИКАТ

**неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя с обязательным
централизованным хранением серии 09**

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций: _____

Дата государственной регистрации выпуска облигаций: _____

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Настоящий сертификат удостоверяет право на 5 000 000 (Пять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат оформлен на все облигации выпуска.

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от _____, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Облигации погашаются Эмитентом по номинальной стоимости:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Эмитентом облигаций является Общество с ограниченной ответственностью "ВТБ-Лизинг Финанс"

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат передается на хранение в Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр» (далее – «Депозитарий» или «НДЦ»), зарегистрированном по адресу: г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4, осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.

Директор
Общества с ограниченной ответственностью
«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " _____ 200 г.

М.П.

А.В. Петраков

Главный бухгалтер
Общества с ограниченной ответственностью
«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " _____ 200 г.

М.А. Дрогина

Исполнение обязательств по облигациям настоящего выпуска обеспечивается поручительством.

Лицо, предоставившее обеспечение по облигациям:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

Генеральный директор

Открытого акционерного общества «ВТБ-Лизинг»

Дата “ ” _____ 200 г.

М.П.

А.Ю. Коноплев

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг:

Вид ценных бумаг: *облигации на предъявителя*

Идентификационные признаки выпуска: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 09, с возможностью досрочного погашения.*

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 09, далее по тексту именуются совокупно "Облигации" или "Облигации выпуска", и по отдельности - "Облигация" или "Облигация выпуска".

2. Форма ценных бумаг:

документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение:

Предусмотрено обязательное централизованное хранение облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1*

ИНН: *7703394070*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии: *№ 177-03431-000100*

Дата выдачи: *4.12.2000*

Срок действия до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в ЗАО НДЦ (далее - также "Депозитарий" или НДЦ). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

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

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

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

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.

В случае изменения действующего законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, порядок учета и перехода прав на Облигации будет скорректирован с учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска:

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска:

5 000 000 (Пять миллионов) штук.

Выпуск облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее:

Ценные бумаги данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска:

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.3. Для облигаций эмитента.

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее также – «Эмитент»):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в следующих случаях:

- 1) Делистинг Облигаций на всех фондовых биржах, включивших Облигации в котировальные списки, в случае осуществления фондовой биржей листинга Облигаций до даты начала размещения Облигаций и осуществления эмиссии Облигаций без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (при размещении с использованием листинга «В»);
- 2) Просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- 3) Просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска;

Погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (Тридцать) дней с момента реализации одного из вышеперечисленных событий.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.5. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

открытая подписка

8.2. Срок размещения ценных бумаг:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

- а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

8.3. Порядок размещения ценных бумаг:

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения:

Размещение Облигаций может быть проведено с включением или без включения Облигаций в котировальный список «В». При этом включение Облигаций в котировальный список «В» будет осуществлено в соответствии с Правилами листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ».

Размещение Облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске и п. 2.4 Проспекта ценных бумаг.

Сделки при размещении Облигаций заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее - Биржа) путём удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Правила торгов Биржи, Правила Биржи).

Торги проводятся в соответствии с правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

При этом размещение облигаций может происходить в форме Конкурса по определению ставки купона на первый купонный период либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента в день принятия решения о дате начала размещения Облигаций и раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

1) Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона:

Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций после подведения итогов конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Решение об одобрении заключаемой в ходе размещения Облигаций сделки купли-продажи Облигаций, в заключении которой имеется заинтересованность, должно быть принято до ее заключения в порядке, установленном федеральными законами.

Процентная ставка по первому купону определяется в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций.

В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов Биржи (далее – Участник торгов), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть соответствующий счёт депо в НДЦ или в Депозитариях. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

В день проведения конкурса участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов») подают адресные заявки на покупку Облигаций на конкурс с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);*
- количество Облигаций;*
- величина процентной ставки по первому купону;*
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;*
- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.*

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган 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 (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в Небанковской кредитной организации Закрытое акционерное общество «Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация Закрытое акционерное общество «Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи».*

Сокращенное наименование: *ЗАО РП ММВБ*

Место нахождения: *125009, Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 8*

Почтовый адрес: *125009, Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 8*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на право осуществления клиринговой деятельности: *№ 077-06048-000010*

Дата выдачи: *07 июня 2002г.*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФКЦБ России*

Номер лицензии на право осуществления банковских операций: *№ 3294*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Дата выдачи: 06 ноября 2002г.
Орган, выдавший указанную лицензию: ЦБ РФ
БИК: 044583505
К/с: 30105810100000000505
тел. (495) 705-96-19.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, уполномоченный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде до ее направления информационному агентству. После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку, 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 отклоняются Андеррайтером.

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 (посредник при размещении) в случае неполного размещения Облигаций выпуска в ходе проведения конкурса. Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД).

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 нерасмещенными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере нерасмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объема предлагаемых к размещению Облигаций, акцепт последующих заявок на приобретение Облигаций не производится.

Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Приобретение Облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

2) Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период:

В случае размещения облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, единоличный исполнительный орган Эмитента перед датой размещения облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций. Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны покупателей являются офертами участников торгов на приобретение размещаемых Облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Облигаций направляется участникам торгов, определяемым по усмотрению эмитента из числа участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

По окончании периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Облигаций по его итогам, 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 (посредник при размещении).

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть соответствующий счёт депо в НДЦ или в Депозитариях. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Облигаций;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке по первому купону.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ».

Сокращенное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 8

Почтовый адрес: 125009, Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 8

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД).

Приобретение Облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

При размещении облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период Эмитент и/или Андеррайтер намереваются заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером оферт от потенциальных инвесторов на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми инвестор и эмитент обязуются заключить в дату начала размещения облигаций основные договоры купли-продажи облигаций (далее – Предварительные договоры). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Сбор заявок начинается не ранее даты государственной регистрации данного выпуска облигаций и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения облигаций.

порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры:

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальную сумму, на которую он готов купить облигации данного выпуска, и минимальную ставку первого купона по облигациям, при которой он

готов приобрести облигации на указанную максимальную сумму. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Прием оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия в ленте новостей информации о направлении оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

Основные договоры купли-продажи Облигаций заключаются по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске и п. 2.4 Проспекта ценных бумаг путем выставления адресных заявок в Системе торгов ФБ ММВБ в порядке установленном настоящим подпунктом.

Организации, принимающие участие в размещении ценных бумаг:

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг:

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ФБ ММВБ»*

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13

Почтовый адрес: 125009 г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13

Лицензия фондовой биржи: № 077-10489-000001

Дата выдачи лицензии: 23.08.2007

Срок действия лицензии: бессрочная

Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг оказывающих Эмитенту услуги по организации размещения ценных бумаг.

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ЗАО «ВТБ Капитал».

Профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывающим Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска является: *Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»*

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*

ИНН: 7703585780

Место нахождения: 123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410

Почтовый адрес: 125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4

Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*

Дата выдачи: 31 июля 2008 года

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Лицо, оказывающее Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска и не являющееся Профессиональным участником рынка ценных бумаг: *отсутствует*

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности – Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), являются Банк ВТБ (Открытое акционерное общество) и Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».

Полное наименование: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество)*

Сокращенное наименование: *ОАО Банк ВТБ*

ИНН: 7702070139

Место нахождения: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.

Почтовый адрес: 119121, г. Москва, ул. Плющиха, д. 37

Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-06492-100000*

Дата выдачи лицензии: 25 марта 2003 года

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *ФКЦБ России*

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*
ИНН: *7703585780*
Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*
Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*
Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*
Дата выдачи: *31 июля 2008 года*
Срок действия: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Андеррайтером выпуска облигаций (Посредником при размещении), действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступать любой из указанных Андеррайтеров.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- *в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентствах, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- *на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

Указанное сообщение должно содержать также реквизиты счета, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Облигаций.

Основные функции Организатора:

Услуги, оказываемые Организатором Эмитенту по Соглашению (далее «Услуги»), включают в себя нижеследующие:

- *разработку рекомендаций относительно концепции (структуры и параметров) Облигационного займа;*
- *предоставление консультаций по вопросам, связанным с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций, их размещения, обращения и погашения, в том числе предоставление консультаций при раскрытии информации на этапах процедуры эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений;*
- *подготовку прогноза возможного формирования цены на Облигации после их допуска к размещению;*
- *подготовку рекламных, презентационных и иных материалов, в том числе инвестиционного меморандума Облигационного займа в целях распространения вышеуказанных материалов среди потенциальных инвесторов;*
- *организацию переговоров и представление Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;*
- *предоставление Эмитенту консультаций после государственной регистрации выпуска Облигаций о порядке допуска Облигаций к вторичному обращению на организованном рынке ценных бумаг;*
- *организацию маркетинговых мероприятий выпуска Облигаций (в частности, проведение презентаций Облигационного займа, организация и проведение роуд-шоу);*
- *осуществление всех иных необходимых мероприятий, направленных на размещение Облигаций;*
- *заключение договора с Эмитентом о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций, если указанное требование установлено императивными нормами действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций.*

Основные функции Андеррайтера:

Андеррайтер действует на основании соответствующего Договора с Эмитентом об организации облигационного займа (далее по тексту – «Договор»), По условиям указанного договора функции Андеррайтера включают:

Совершение за вознаграждение по поручению и за счет Эмитента сделок по продаже первым владельцам Облигаций Эмитента. Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

Сведения о вознаграждении лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

В случае заключения договора на осуществление функций маркет-мейкера, вознаграждение лица оказывающего услуги по выполнению функций маркет-мейкера, не превысит 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

Согласно условиям договора Организатору выплачивается вознаграждение в размере не превышающем 1% (Одного процента) от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг, а при наличии такой обязанности - также количество (порядок определения количества) не размещенных в срок ценных бумаг, которое обязано приобрести указанное лицо, и срок (порядок определения срока), по истечении которого указанное лицо обязано приобрести такое количество ценных бумаг:

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг в соответствии с договорами отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера:

Обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), Договорами между Эмитентом и лицами, оказывающими услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг не установлена.

В случае включения Облигаций в котировальный список «В», лица, оказывающие услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг предполагают заключить договор о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций в течение всего срока их нахождения в котировальном списке «В». Маркет-мейкер обязуется в течение всего срока нахождения Облигаций в котировальном списке «В» ЗАО «ФБ ММВБ», осуществлять обслуживание в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» обращение Облигаций путем выставления и поддержания двусторонних котировок на покупку и продажу Облигаций.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг:

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»: **Возможность преимущественного приобретения Облигаций не предусмотрена.**

Одновременно с размещением ценных бумаг Эмитентом предложение к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), не планируется.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение:

Размещенные через ЗАО «ФБ ММВБ» Облигации зачисляются НДЦ или Депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в дату совершения операции купли-продажи.

Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НДЦ вносится на основании поручений и (или) иных документов клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже (далее - Клиринговая организация), поданных в соответствии с правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг и условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ

Проданные при размещении Облигации зачисляются НДЦ или депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ и депозитариев – депонентов НДЦ.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей):

Все расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей) несут владельцы (приобретатели) таких Облигаций.

Размещение Облигаций выпуска осуществляется без привлечения финансового консультанта на рынке ценных бумаг.

8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг:

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со 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:

$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг:

При приобретении ценных бумаг выпуска предусмотрена форма оплаты денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Форма оплаты: безналичная.

Условия и порядок предоставления рассрочки при оплате облигаций.

Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена.

Облигации размещаются при условии их полной оплаты.

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства в оплату ценных бумаг выпуска:

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование: **НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО РП ММВБ**

Место нахождения: **125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8**

Почтовый адрес: **125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8**

БИК: **044583505**

ИНН: **7702165310**

К/с: **30105810100000000505**

Информация о счете Андеррайтера, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Облигаций, раскрывается Эмитентом одновременно с раскрытием информации о дате начала размещения и о назначенном Андеррайтере.

Иные условия и порядок оплаты облигаций.

Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа", то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств и ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в ЗАО РП ММВБ на счет Андеррайтера.

Денежные средства, зачисленные на счет Андеррайтера в ЗАО РП ММВБ, переводятся им на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления данных денежных средств.

8.7. Доля, при неразмещении которой выпуск (дополнительный выпуск) ценных бумаг считается несостоявшимся, а также порядок возврата средств, переданных в оплату ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска), в случае признания его несостоявшимся: Доля выпуска ценных бумаг, при неразмещении которой выпуск ценных бумаг считается несостоявшимся, не устанавливается.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций:

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»):

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости 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.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

Если дата погашения Облигаций приходится на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день и/или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Владелец Облигации может уполномочить номинального держателя Облигаций – депонента НДЦ получать суммы погашения по Облигациям.

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитариус) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости 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 и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. – для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;
- наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций.

При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать Депозитарию, а Депозитариус обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты суммы погашения, следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения по Облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;
- место нахождения (или регистрации - для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

а также:

а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается:

- код иностранной организации (КИО) - при наличии;

б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;

- число, месяц и год рождения владельца;

- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций 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. В указанных случаях НДЦ, Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют денежные средства, полученные в погашение Облигаций, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

Если Дата погашения части номинальной стоимости Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Обязательства Эмитента по уплате сумм погашения по Облигациям считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платежного агента.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации:

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону может определяться:

А) Процентная ставка по первому купону C(1) определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения облигаций.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(1) - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(1) - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых; T(0) - дата начала первого купонного периода; T(1) - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону C(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(2) - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(2) - размер процентной ставки по второму купону, в процентах годовых; T(1) - дата начала второго купонного периода; T(2) - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону C(3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(3) - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(3) - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; T(2) - дата начала третьего купонного периода; T(3) - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону C(4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$ где K(4) - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(4) - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; T(3) - дата начала четвертого купонного периода; T(4) - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону C(5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$ где K(5) - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(5) - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; T(4) - дата начала пятого купонного периода; T(5) - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону C(6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$ где K(6) - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(6) - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; T(5) - дата начала шестого купонного периода; T(6) - дата окончания шестого купонного периода.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону C(7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$ где K(7) - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(7) - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; T(6) - дата начала седьмого купонного периода; T(7) - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону C(8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(9) - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(9) - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; T(8) - дата начала девятого купонного периода; T(9) - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону C(10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(10) - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(10) - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; T(9) - дата начала десятого купонного периода; T(10) - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону C(11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону C(12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$ где K(12) - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(12) - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; T(11) - дата начала двенадцатого купонного периода; T(12) - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону C(13) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$ где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону C(14) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону C(15) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$ где K(14) - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(14) - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; T(13) - дата начала четырнадцатого купонного периода; T(14) - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где K(15) - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(15) - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; T(14) - дата начала пятнадцатого купонного периода; T(15) - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону C(16) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%,$ где K(16) - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(16) - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; T(15) - дата начала шестнадцатого купонного периода; T(16) - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону C(17) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%,$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%,$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%,$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%,$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%,$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%,$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девятьсот третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%,$ где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$ где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$ где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$ где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$ где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$ где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Сообщение публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

В случае если до даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентная ставка по второму купону определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) в Дату установления 2-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления 2-го купона ставки любого количества следующих за 2-м купоном неопределенных купонов.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(j+1),...,28), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам)

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, i=k).

г) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций:

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj – величина процентной ставки *j*-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода, *j*=1...28,

T(j-1) – дата начала *j*-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

$$K(j) = Cj * Nom * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

K(j) – величина купонного дохода по *j*-му купону (руб.),

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj – величина процентной ставки *j*-того купонного периода,

j – порядковый номер купонного периода, *j*=1...28,

T(j-1) – дата начала *j*-того купонного периода,

T(j) – дата окончания *j*-того купонного периода.

Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона:

Купонный (процентный) период		Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода	Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания		
1. Купон.			
Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска	Датой выплаты купонного дохода по первому купону выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Выплата доходов по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Владелец Облигации, если он не является депонентом НДЦ, может уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента НДЦ получать суммы дохода по Облигациям. 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 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций. В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель. В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец. Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до соответствующей даты выплаты купонного 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 для целей выплаты купонного дохода, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления указанного Перечня. Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода и включающий в себя следующие данные: А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (Ф.И.О. – для физического лица); Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;			

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно: - номер счета; - наименование банка (с указанием города банка) , в котором открыт счет; - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; - банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет; Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (при наличии); Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.) При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации 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: - полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций; - количество принадлежащих владельцу Облигаций; - полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; - место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций; - реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций; - налоговый статус владельца Облигаций. а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается: - код иностранной организации (КИО) – при наличии; б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается: - вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ; - число, месяц и год рождения владельца; - номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии); - код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода и/или погашение по Облигациям (при его наличии). Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм дохода по Облигациям производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях НДЦ, Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям. Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода. В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм дохода по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода. В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций. Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций. Обязательства Эмитента по выплате купонного дохода по Облигациям считаются исполненными с момента списания денежных средств, направляемых на выплату купонного дохода по Облигациям, со счета Платежного агента.

2. Купон.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по второму купону является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

3. Купон.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по третьему купону является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			

24. Купон.

25. Купон.

26. Купон.

27. Купон.

28. Купон.

501

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций:

А) Тип досрочного погашения: *по требованию владельцев Облигаций Эмитента*

Срок, не ранее которого Облигации могут быть предъявлены к досрочному погашению:

В соответствии с требованиями Стандартов эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг (утв. Приказом ФСФР России от 25.01.2007 № 07-4/пз-н) досрочное погашение Облигаций допускается только после полной оплаты Облигаций и государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций, если иное не предусмотрено действующим законодательством.

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в следующих случаях:

- 1) Делистинг Облигаций на всех фондовых биржах, включивших Облигации в котировальные списки, в случае осуществления фондовой биржей листинга Облигаций до даты начала размещения Облигаций и осуществления эмиссии Облигаций без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (при размещении с использованием листинга «В»);*
- 2) Просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;*
- 3) Просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска;*

Владелец Облигаций имеет право требовать возмещения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты причитающегося ему накопленного купонного дохода по Облигациям, рассчитанного в соответствии с п. 15. Решения о выпуске ценных бумаг и п.10.10 Проспекта ценных бумаг, на следующий день после реализации любого из вышеуказанных событий.

Срок окончания предъявления Облигаций к досрочному погашению:

Требование (заявление) о досрочном погашении непогашенной части номинальной стоимости Облигаций представляются Эмитенту под роспись с 9-00 до 17-00 часов (московского времени) в течение 20 (Двадцати) дней со дня, когда у владельца Облигаций возникло право требовать досрочного погашения Облигаций, или заказным письмом с уведомлением по почтовому адресу Эмитента.

Погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (Тридцать) дней с момента реализации одного из вышеперечисленных событий.

Условия и порядок досрочного погашения облигаций:

Досрочное погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций производится по поручению и за счет Эмитента платежным агентом, сведения о котором приведены в п. 9.6. Решения о выпуске ценных бумаг.

Если дата досрочного погашения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и накопленного купонного дохода при их досрочном погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

Эмитент обязан направить в НДЦ и платежному агенту уведомление о том, что у владельцев Облигаций возникло право предъявить их к досрочному погашению, и что Эмитент принимает Требования о досрочном погашении Облигаций.

Иные условия и порядок досрочного погашения Облигаций:

Презюмируется, что депоненты НДЦ надлежащим образом уполномочены получать суммы досрочного погашения по Облигациям и/или совершать иные действия необходимые для досрочного погашения Облигаций в пользу владельцев Облигаций.

Владелец Облигации может уполномочить номинального держателя Облигаций – депонента НДЦ получать суммы досрочного погашения по Облигациям.

Депонент НДЦ либо номинальный держатель - депонент НДЦ, уполномоченный владельцем Облигаций совершать действия, направленные на досрочное погашение Облигаций, подает в НДЦ поручение на перевод Облигаций, подлежащих досрочному погашению, в раздел своего счета депо, предназначенный для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению.

Затем депонент НДЦ либо номинальный держатель - депонент НДЦ, уполномоченный владельцем Облигаций совершать действия, направленные на досрочное погашение Облигаций представляет Эмитенту письменное Требование о досрочном погашении Облигаций с приложением следующих документов:

- в случае если требование подписано не владельцем Облигаций - документа, подтверждающего полномочия лица, подписавшего требование от имени владельца Облигаций;
- нотариально заверенного образца подписи лица, подписавшего требование от имени владельца Облигаций;
- копии отчета НДС, заверенной НДС, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

Требование (заявление) о погашении Облигаций должно содержать:

- наименование события, давшее право владельцу Облигаций на досрочное погашение;
 - для владельца Облигаций - юридического лица: наименование юридического лица, место нахождения, ИНН;
 - для владельца Облигаций - физического лица: фамилия, имя, отчество, адрес места жительства, иные паспортные данные, ИНН (в случае его присвоения в установленном порядке);
 - количество Облигаций;
 - платежные реквизиты получателя платежа:
1. полное наименование (Ф.И.О.) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.
 2. место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
 3. реквизиты банковского счета 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.
 4. налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации).

Нерезиденты и физические лица обязаны указать в Требовании следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается:
код иностранной организации (КИО);

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

Эмитент не несет обязательств по досрочному погашению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои заявления;
- к лицам, представившим заявление, не соответствующее установленным требованиям.

В течение 7 (Семи) рабочих дней с даты получения вышеуказанных документов, Эмитент осуществляет их проверку и в случае, если они удовлетворяют требованиям Эмитента, содержащимся в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, в отношении таких документов по форме и содержанию переводит необходимые денежные средства (причитающиеся владельцу Облигаций) на счет Платежного агента и предоставляет Платежному агенту уведомление, содержащее данные, указанные в Требованиях о досрочном погашении Облигаций, а также все необходимые данные для проведения платежа Платежным агентом в пользу владельца Облигаций. К уведомлению Эмитент прикладывает копии отчетов НДС об операциях по счетам депо владельцев (номинальных держателей) Облигаций о переводе Облигаций в разделы счетов депо, предназначенные для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению.

В случае если форма или содержание представленных владельцем Облигаций документов не соответствует требованиям, установленным Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, а также при наличии иных оснований, не позволяющих исполнить требование, Эмитент обязан направить владельцу Облигаций уведомление о причинах их непринятия не позднее 7 (Семи) рабочих дней с даты получения вышеуказанных документов. Получение указанного уведомления не лишает владельца Облигаций права, обратиться с требованиями о досрочном погашении Облигаций повторно. В случае, если предъявленное Эмитенту требование о досрочном погашении и/или необходимые документы соответствуют/не соответствуют условиям Решения о выпуске и Проспекта ценных бумаг, Эмитент направляет в НДС информацию об удовлетворении/отказе в удовлетворении Требования о досрочном погашении (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца - физического лица, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельцу).

Порядок списания Облигаций из раздела счета депо депонента НДС, предназначенного для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению, и зачисления их на раздел эмиссионного счета депо Эмитента, предназначенного для учета погашенных облигаций, устанавливается условиями осуществления депозитарной деятельности и иными внутренними документами НДС.

Платежный агент в Дату досрочного погашения, при условии поступления денежных средств от Эмитента и данных, необходимых для осуществления соответствующего платежа в пользу владельца Облигаций, переводит денежные средства в пользу владельца

Облигаций, согласно указанным реквизитам. Не позднее рабочего дня, следующего за датой выплаты денежных средств лицам, указанным в поручении Эмитента, Платежный агент сообщает об осуществленном переводе Эмитенту.

После исполнения обязательств Эмитента по досрочному погашению, и направления уведомления об исполнении данных обязательств в НДЦ, НДЦ производит списание погашенных Облигаций с соответствующего раздела счета депо депонента НДЦ, предназначенного для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению, на раздел эмиссионного счета депо Эмитента, предназначенный для учета погашенных Облигаций в порядке, определенном НДЦ. Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение. После досрочного погашения Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщений о существенных фактах в сроки и порядке, предусмотренные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании уведомления, полученного от Эмитента, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм досрочного погашения по Облигациям.

В дату досрочного погашения Облигаций Платёжный агент, при условии поступления денежных средств от Эмитента и данных, необходимых для осуществления соответствующего платежа в пользу владельцев Облигаций, перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных получать суммы досрочного погашения по Облигациям, в пользу владельцев Облигаций, согласно указанным реквизитам.

В случае, если одно лицо уполномочено на получение сумм досрочного погашения по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций. Обязательства Эмитента по уплате сумм погашения по Облигациям считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платежного агента.

Порядок раскрытия информации о досрочном погашении облигаций:

Эмитент публикует в течение 1 (Одного) рабочего дня в ленте новостей и в течение 2 (Двух) дней на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> с даты наступления события, дающего право владельцам Облигаций на предъявление Облигаций к досрочному погашению, следующую информацию:

- наименование события, дающее право владельцам Облигаций на досрочное погашение Облигаций;
- дату возникновения события;
- возможные действия владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований по досрочному погашению Облигаций.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

После досрочного погашения Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество погашенных Облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Б) Тип досрочного погашения: по усмотрению Эмитента

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Облигаций выпуска. Приобретение Облигаций данного выпуска означает согласие приобретателя Облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Цена погашения: Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента производится по цене, равной 100% от непогашенной части номинальной стоимости Облигации. Также, при досрочном погашении Облигаций владельцам Облигаций будет выплачен накопленный купонный доход, рассчитанный на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций в порядке, установленном п.15 Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.6 Проспекта ценных бумаг.

Срок, не ранее которого Облигации могут быть досрочно погашены по усмотрению Эмитента:

Досрочное погашение не может быть начато ранее даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган, в случае если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами Российской Федерации эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, и полной оплаты Облигаций.

Сообщение о существенном факте – сведения о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг» («Сведения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг»), или в случае предоставления в регистрирующий орган Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, в форме сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг» («Сведения о предоставлении в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг») в сроки и порядке предусмотренные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Датой, с которой возможно досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента является:

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Облигаций в дату окончания j-го купонного периода ($j < 27$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка (порядок определения) по которому должна определяться эмитентом после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган.

Порядок раскрытия информации о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента:

Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Облигаций в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения соответствующего события:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Данное сообщение должно содержать следующую информацию:

- наименование Эмитента;
- дату досрочного погашения Облигаций;
- порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент информирует Биржу и НДЦ о принятых решениях, в том числе о возможности / дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента или о непроведении досрочного погашения по усмотрению Эмитента в определенную ранее дату, но не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

Условия и порядок досрочного погашения:

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Выплата номинальной стоимости Облигаций и купонного дохода при погашении Облигаций (далее – суммы выплат по Облигациям) производятся Платёжным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего 6 (Шестому) рабочему дню до даты досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в кредитной организации, указанной Платёжным агентом, в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платёжным агентом, и сообщает необходимые данные Платёжному агенту для проведения досрочного погашения.

Владелец Облигации, если он не является депонентом Депозитария, может, но не обязан, уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента Депозитария получать суммы выплат по Облигациям.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты Депозитария уполномочены получать суммы выплат по Облигациям. Депоненты Депозитария, не уполномоченные своими клиентами получать суммы выплат по Облигациям, не позднее чем в 5 (Пятый) рабочий день до Даты досрочного погашения Облигаций, передают в Депозитарий список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне 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 указанного Перечня.

В случае если права Владельца на Облигации учитываются номинальным держателем Облигаций и номинальный держатель Облигаций уполномочен на получение суммы выплат по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы выплат по Облигациям, подразумевается номинальный держатель Облигаций.

В случае если права Владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем Облигаций или номинальный держатель Облигаций не уполномочен Владелец на получение суммы выплат по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы выплат по Облигациям, подразумевается Владелец Облигаций.

Не позднее чем в 3 (Третий) рабочий день до Даты досрочного погашения Облигаций Депозитарий предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, включающий в себя следующие данные:

- а) полное наименование (ФИО) лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
- б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
- в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
- г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям, а именно:
 - номер счёта;
 - 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;
- д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
- е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);
- жс) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям.

При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НДЦ, а НДЦ обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты сумм досрочного погашения следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы досрочного погашения по Облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;

- налоговый статус владельца Облигаций;

а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается:

- код иностранной организации (КИО) – при наличии;

б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;

- число, месяц и год рождения владельца;

- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты Депозитария, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных им в Депозитарий. В случае непредставления или несвоевременного предоставления в Депозитарий указанных реквизитов, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся Владелец Облигаций на дату предъявления требования.

При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных Депозитария, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные Владелец или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в кредитной организации, указанной Платежным агентом, в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного Депозитарием, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, включенных в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм выплат по Облигациям, включенных в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм выплат по Облигациям со стороны нескольких Владелец Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому Владелец Облигаций.

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций.

Если Дата досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента выпадает на выходной день, нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Не позднее рабочего дня, следующего за датой выплаты подлежащей суммы по Облигациям, Платежный агент сообщает об осуществленной выплате Эмитенту.

После исполнения обязательств Эмитента по досрочному погашению Облигаций по усмотрению Эмитента, НДЦ производит списание погашенных Облигаций со счета депо депонента НДЦ и зачисление их на соответствующий раздел эмиссионного счета депо Эмитента, предназначенный для учета погашенных Облигаций в порядке, определенном НДЦ.

Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

После досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

9.6. Сведения о платёжных агентах по облигациям:

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Обязанности и функции Платежного агента:

Платежный агент обязуется:

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, установленные 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 назначить других платежных агентов и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс».

9.7. Сведения о действиях владельцев облигаций и порядке раскрытия информации в случае дефолта по облигациям:

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан возвратить владельцам Облигаций полученную сумму займа (стоимость погашения по Облигациям) и уплатить проценты по договору займа (сумму выплаты по купону) в размере и порядке, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолтом) в случае:

просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 7 (семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям на срок более 30 (тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, Эмитент в соответствии со статьей 809 Гражданского кодекса Российской Федерации обязан уплатить владельцу Облигаций накопленный купонный доход (НКД), за период такой просрочки, рассчитываемый в порядке, предусмотренном пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, на стоимость погашения по Облигациям в соответствии с пунктом 1 статьи 811 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты, в порядке и размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям независимо от уплаты НКД.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту и лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться к Эмитенту с Претензией, содержащей требование выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону.

Претензия должна быть совершена в письменной форме, поименована «Претензия» и подписана владельцем Облигации, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг, или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 10 (Десяти) дней с даты получения Претензии.

Порядок предъявления требований к Эмитенту в случае просрочки более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, а также в случае просрочки более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска, осуществляется в порядке, предусмотренном п. 9.5. Решения о выпуске ценных бумаг и 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, независимо от обращения к Эмитенту с Претензией вправе обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, указанному в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, с требованием выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону в размере и порядке, установленных в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа Эмитента или лица, предоставившего обеспечение по Облигациям, удовлетворить Претензию, владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском

к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, о взыскании просроченной стоимости погашения по Облигациям, НКД и процентов, предусмотренных пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) суммы выплаты по купону.

Порядок обращения с требованием к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, описаны в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям,.

При этом владельцы Облигаций - физические лица могут обратиться в суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика, юридические лица и индивидуальные предприниматели – владельцы Облигаций, могут обратиться в арбитражный суд по месту нахождения ответчика.

Срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций, в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к Эмитенту составляет 3 (Три) года (статья 196 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 4 статьи 367 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, составляет 1 (Один) год с Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона.

Течение срока исковой давности начинается после Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона (пункт 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Подведомственность гражданских дел судам общей юрисдикции установлена статьей 22 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей, суды общей юрисдикции рассматривают и разрешают иски с участием граждан, организаций, органов государственной власти, органов местного самоуправления о защите нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов, по спорам, возникающим из гражданских, семейных, трудовых, жилищных, земельных, экологических и иных правоотношений.

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности.

Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее – «индивидуальные предприниматели»), а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя.

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом 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» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

- объем неисполненных обязательств;

- причина неисполнения обязательств;

- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

10. Сведения о приобретении облигаций:

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган). Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

1. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i – номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган).

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее – "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 09, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;
 - полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);
 - государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;
 - количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).
- Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.
- Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:
- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
 - к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов Т0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Закрытом акционерном обществе "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;
- на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

- количество приобретаемых Облигаций;
- срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;
- дата приобретения Облигаций;
- цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);
- полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;
- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;
- если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;
- на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 09 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью): _____.

Наименование Участника торгов, который в Дату приобретения Облигаций по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставлять в систему торгов ФБ ММВБ адресованную Агенту заявку на продажу Облигаций (если владелец Облигаций не является Участником торгов): _____.

[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленной формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах Биржи в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами Клиринговой организации.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов T0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ. Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

- *дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;*
- *серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;*
- *количество приобретаемых облигаций;*
- *срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.*
- *дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- *дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- *цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;*
- *порядок приобретения Облигаций выпуска;*
- *форму и срок оплаты;*
- *наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.*

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске ценных бумаг в соответствии с законодательством Российской Федерации и Стандартами:

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее - «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет, и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

1) Одновременно с утверждением даты начала размещения выпуска Облигаций Эмитент принимает решение о порядке размещения ценных бумаг (Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона либо Размещение облигаций путем сбора адресных заявок на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона).

Информация о принятии Эмитентом решения о порядке размещения ценных бумаг публикуется следующим образом:

в ленте новостей - не позднее, чем 1 (Один) день с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций;
на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

Не позднее 10-00 утра Московского времени даты размещения Облигаций Биржа публикует (в соответствии с Правилами биржи) регламент размещения, который включает в себя время и порядок подачи адресных заявок в течение Периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона. Время и порядок подачи адресных заявок в течение Периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

2) В случае если Эмитент намеревается заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг, Эмитент раскрывает следующую информацию:

- о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры.

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в лентах новостей.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в лентах новостей.

- об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;
на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

3) В случае если Эмитент принимает решение о размещении облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Эмитент также принимает решение об установлении ставки купона на первый купонный период. Величина процентной ставки по первому купонному периоду определяется Эмитентом не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения облигаций. Сообщение об установленной Эмитентом ставке купона публикуется в форме сообщения о существенных фактах следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций;

- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

Эмитент информирует Биржу о ставке купона на первый купонный период не позднее чем за 1(Один) день до даты начала размещения Облигаций.

4) Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;

- на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

Указанное сообщение должно содержать также реквизиты счета, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Облигаций.

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) В случае если Эмитент принимает решение о размещении облигаций на Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону - Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций, установленной уполномоченным органом Эмитента по результатам проведенного Конкурса по определению процентной ставки первого купона Облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенных фактах «Сведения о начисленных и/или выплаченных доходах по ценным бумагам эмитента» и «Сведения о сроках исполнения обязательств Эмитента перед владельцами ценных бумаг Эмитента» в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об определении процентной ставки по первому купону, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом Эмитента, если составление протокола не требуется:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Организатору торговли в письменном виде. После опубликования в ленте новостей сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Адеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) 1) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> в сети «Интернет».

Текст представленного в регистрирующий орган отчета об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

2) Если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия ценных бумаг осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, положение п.11 пп. м)1) Решения о выпуске ценных бумаг не применяются.

В указанном случае информация раскрывается на этапе представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в форме сообщения о существенном факте "сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг" в следующие сроки с даты представления (направления) уведомления об итогах выпуска в регистрирующий орган:

- в ленте новостей - не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети "Интернет" осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг должен быть опубликован эмитентом на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> в срок не более 2 дней с даты представления (направления) указанного уведомления в регистрирующий орган.

Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Эмитент обязан предоставить копии уведомления об итогах выпуска ценных бумаг владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 дней с даты предъявления требования.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> - после опубликования в ленте новостей.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом 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» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j -го купонного периода ($j=1,...,27$). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j , устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей - не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

р) 1) Эмитент публикует в течение 1 (Одного) рабочего дня в ленте новостей и в течение 2 (Двух) дней на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> с даты наступления события, дающего право владельцам Облигаций на предъявление Облигаций к досрочному погашению, следующую информацию:

- наименование события, дающее право владельцам Облигаций на досрочное погашение Облигаций;
- дату возникновения события;
- возможные действия владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований по досрочному погашению Облигаций.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

2) Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Облигаций в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения соответствующего события:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Данное сообщение должно содержать следующую информацию:

- наименование Эмитента;
- дату досрочного погашения Облигаций;
- порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент информирует Биржу и НДЦ о принятых решениях, в том числе о возможности / дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента или о непроведении досрочного погашения по усмотрению Эмитента в определенную ранее дату, но не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

3) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;
- на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;
 - серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;
 - количество приобретаемых облигаций;
 - срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях;
 - дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
 - дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
 - цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
 - порядок приобретения Облигаций выпуска;
 - форму и срок оплаты;
 - наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.
- Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) 1) После досрочного погашения Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

2) В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;
- на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии

информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующим адресам:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

Адрес страницы в сети «Интернет»: www.vtb.ru

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. 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 на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х) В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в следующие сроки с даты возникновения события:

в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска:

12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Лицом, предоставившем обеспечение по Облигациям (далее - «Поручитель»), является:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Место нахождения: **РФ, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Способ обеспечения: **Поручительство**

Размер предоставляемого обеспечения: **Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Организация, оказывающая услуги по размещению Облигаций.

1.2. «НДЦ» - Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 09 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций

5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. **ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).**

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109147, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. 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 Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с

Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. 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.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), в том числе при досрочном погашении облигаций, выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

При этом Поручитель выражает свое согласие на то, что процентная ставка по облигациям Эмитента устанавливаемая на основании решения уполномоченного органа управления Эмитента, и в соответствии с условиями, предусмотренными в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, может находиться в диапазоне от 0% до 100%, а также выражает согласие на увеличение указанных значений процентной ставки по облигациям Эмитента за пределы указанного диапазон.

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель 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.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств.

В случае исполнения Поручителем обязательств Эмитента по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций, перевод Облигаций со счета депо, открытого в НДЦ Владелецу или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НДЦ Поручителю или его номинальному держателю и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в расчетной кредитной организации Поручителю или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в расчетной кредитной организации Владелецу или его уполномоченному лицу, осуществляется по правилам, установленным НДЦ для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объем Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю 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.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании 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), при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций в Требовании указываются реквизиты счета депо, открытого в НДЦ Владелецу или его номинальному держателю, необходимые для перевода Облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НДЦ; реквизиты его банковского счета в расчетной кредитной организации (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет (при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций реквизиты банковского счета указываются по правилам НДЦ для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам)), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ по состоянию на дату предоставления Требования об исполнении обязательств, в случае предъявления Требования об исполнении обязательств по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций и на Дату составления Перечня владельцев Облигаций для целей выплаты купонного дохода/погашения части номинальной стоимости, в случае предъявления Требования об исполнении обязательств по выплате купонного дохода/погашению части номинальной стоимости по Облигациям.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций перевод Облигаций со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НДЦ Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет Владелец уведомление об удовлетворении Требования и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

Владелец Облигаций или номинальный держатель обязан в течение 3 (трех) дней с даты получения уведомления об удовлетворении Требования подать в НДЦ поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций со своего счета депо в НДЦ на счет депо Поручителя или его номинального держателя в НДЦ в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, подает в НДЦ встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании, а также подает в расчетную кредитную организацию поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владелец Облигаций, номинального держателя Облигаций или иного уполномоченного Владелец Облигаций лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

После направления уведомлений не предполагающих погашения последней части номинальной стоимости Облигаций, Поручитель 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 или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. 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.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

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; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного ведения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

13. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязан обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

14. 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:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» обязуется 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, указанными в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг.

15. Иные сведения, предусмотренные Стандартами:

а) Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" от 05.03.99 г. № 46-ФЗ совершение владельцем ценных бумаг любых сделок с принадлежащими ему ценными бумагами до их полной оплаты и регистрации отчета об итогах их выпуска запрещается.

Сделки купли-продажи Облигаций на вторичном рынке допускаются не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган). 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.

б) Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций.

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$$НКД = Cj * Not * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Not – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj – величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода, j=1...28,

T(j-1) – дата начала j-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Общество с ограниченной ответственностью "ВТБ – Лизинг Финанс"

Место нахождения эмитента: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Почтовый адрес эмитента: 107078, г. Москва, Проспект Академика Сахарова, д.10.

Контактный телефон: (495) 514-16-51

СЕРТИФИКАТ

**неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя с обязательным
централизованным хранением серии 10**

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций: _____

Дата государственной регистрации выпуска облигаций: _____

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Настоящий сертификат удостоверяет право на 5 000 000 (Пять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат оформлен на все облигации выпуска.

Общее количество облигаций выпуска, имеющего государственный регистрационный номер _____ от _____, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Облигации погашаются Эмитентом по номинальной стоимости:

7,692% от номинальной стоимости облигаций в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,692% от номинальной стоимости облигаций в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска;
7,696% от номинальной стоимости облигаций в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска.

Эмитентом облигаций является Общество с ограниченной ответственностью "ВТБ-Лизинг Финанс"

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат передается на хранение в Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр» (далее – «Депозитарий» или «НДЦ»), зарегистрированном по адресу: г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4, осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.

Директор

Общества с ограниченной ответственностью
«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " _____ 200 г.

М.П.

А.В. Петраков

Главный бухгалтер

Общества с ограниченной ответственностью
«ВТБ-Лизинг Финанс»

Дата " " _____ 200 г.

М.А. Дрогина

Исполнение обязательств по облигациям настоящего выпуска обеспечивается поручительством.

Лицо, предоставившее обеспечение по облигациям:
Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»
Генеральный директор
Открытого акционерного общества «ВТБ-Лизинг»

Дата “ ” _____ 200 г.

М.П.

А.Ю. Коноплев

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг:

Вид ценных бумаг: *облигации на предъявителя*

Идентификационные признаки выпуска: *неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 10, с возможностью досрочного погашения.*

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 10, далее по тексту именуется совокупно "Облигации" или "Облигации выпуска", и по отдельности - "Облигация" или "Облигация выпуска".

2. Форма ценных бумаг:

документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение:

Предусмотрено обязательное централизованное хранение облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО НДЦ*

Место нахождения: *г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4*

Почтовый адрес: *105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1*

ИНН: *7703394070*

Телефон: *(495) 956-2790, (495) 956-2791*

Номер лицензии: *№ 177-03431-000100*

Дата выдачи: *4.12.2000*

Срок действия до: *бессрочная лицензия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в ЗАО НДЦ (далее - также "Депозитарий" или НДЦ). Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификатов на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется НДЦ, выполняющим функции Депозитария, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к НДЦ (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

Права собственности на Облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НДЦ и Депозитариями - депонентами НДЦ владельцам Облигаций.

Право собственности на Облигации переходит от одного лица другому в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Облигаций в НДЦ и Депозитариях - депонентах НДЦ.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по выплате номинальной стоимости Облигаций. Погашение сертификата Облигаций производится после списания всех Облигаций со счетов депо.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ, а также нормативными документами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг" от 22.04.96 № 39-ФЗ:

В случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и / или учета прав на такие ценные бумаги в депозитарии право на предъявительскую документарную ценную бумагу переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.

В случае хранения сертификатов документарных эмиссионных ценных бумаг в депозитариях права, закрепленные ценными бумагами, осуществляются на основании предъявленных этими депозитариями сертификатов по поручению, предоставляемому депозитарными договорами владельцев, с приложением списка этих владельцев. Эмитент в этом случае обеспечивает реализацию прав по предъявительским ценным бумагам лица, указанного в этом списке.

В случае если данные о новом владельце такой ценной бумаги не были сообщены держателю реестра данного выпуска или номинальному держателю ценной бумаги к моменту закрытия реестра для исполнения обязательств эмитента, составляющих ценную бумагу (голосование, получение дохода и другие), исполнение обязательств по отношению к владельцу, зарегистрированному в реестре в момент его закрытия, признается надлежащим. Ответственность за своевременное уведомление лежит на приобретателе ценной бумаги.

В соответствии с «Положением о депозитарной деятельности в РФ», утвержденным Постановлением ФКЦБ от 16 октября 1997 г. N 36:

Депозитарий обязан обеспечить обособленное хранение ценных бумаг и (или) учет прав на ценные бумаги каждого клиента (депонента) от ценных бумаг других клиентов (депонентов) депозитария, в частности, путем открытия каждому клиенту (депоненту) отдельного счета депо.

Совершаемые депозитарием записи о правах на ценные бумаги удостоверяют права на ценные бумаги, если в судебном порядке не установлено иное.

Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором.

Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с Положением иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.

Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;
- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с действующими законами и иными нормативными правовыми актами.

Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором и действующим законодательством Российской Федерации.

Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.

В случае изменения действующего законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, порядок учета и перехода прав на Облигации будет скорректирован с учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных документов Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска:

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска:

5 000 000 (Пять миллионов) штук.

Выпуск облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее:

Ценные бумаги данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска:

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.3. Для облигаций эмитента.

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» (далее также – «Эмитент»):

Владелец Облигаций имеет право на получение:

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;
в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право на получение купонного дохода (процента от непогашенной части номинальной стоимости Облигаций) по окончании каждого купонного периода.

Владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Проспектом ценных бумаг и Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Облигаций) имеют право обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями оферты о предоставлении обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций, в порядке, предусмотренном п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в следующих случаях:

- 1) Делистинг Облигаций на всех фондовых биржах, включивших Облигации в котировальные списки, в случае осуществления фондовой биржей листинга Облигаций до даты начала размещения Облигаций и осуществления эмиссии Облигаций без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (при размещении с использованием листинга «В»);
- 2) Просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- 3) Просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска;

Погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (Тридцать) дней с момента реализации одного из вышеперечисленных событий.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Владелец Облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.5. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

открытая подписка

8.2. Срок размещения ценных бумаг:

Дата начала размещения облигаций, или порядок ее определения:

О дате начала размещения Эмитент объявляет после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после раскрытия информации в газете «Вечерняя Москва» о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Раскрытие информации о государственной регистрации выпуска Облигаций и о порядке доступа любых заинтересованных лиц к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, осуществляется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Облигаций определяется Эмитентом и публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М» не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций, а также после опубликования в ленте новостей информационных агентств «Интерфакс» или «АК&М», но не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций - в сети «Интернет» на сайте Эмитента <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250>.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Дата окончания размещения определяется как более ранняя из следующих дат:

- а) 10-й (Десятый) рабочий день с даты начала размещения Облигаций;
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.

При этом срок размещения Облигаций не может превышать одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

8.3. Порядок размещения ценных бумаг:

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения:

Размещение Облигаций может быть проведено с включением или без включения Облигаций в котировальный список «В». При этом включение Облигаций в котировальный список «В» будет осуществлено в соответствии с Правилами листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ».

Размещение Облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске и п. 2.4 Проспекта ценных бумаг.

Сделки при размещении Облигаций заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее - Биржа) путём удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Правила торгов Биржи, Правила Биржи).

Торги проводятся в соответствии с правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

При этом размещение облигаций может происходить в форме Конкурса по определению ставки купона на первый купонный период либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента в день принятия решения о дате начала размещения Облигаций и раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

1) Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона:

Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций после подведения итогов конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

Решение об одобрении заключаемой в ходе размещения Облигаций сделки купли-продажи Облигаций, в заключении которой имеется заинтересованность, должно быть принято до ее заключения в порядке, установленном федеральными законами.

Процентная ставка по первому купону определяется в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций.

В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов Биржи (далее – Участник торгов), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть соответствующий счёт депо в НДЦ или в Депозитариях. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

В день проведения конкурса участники торгов Биржи (далее – «Участники торгов») подают адресные заявки на покупку Облигаций на конкурс с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);*
- количество Облигаций;*
- величина процентной ставки по первому купону;*
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;*
- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.*

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган 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 (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в Небанковской кредитной организации Закрытое акционерное общество «Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация Закрытое акционерное общество «Расчетная палата Московской межбанковской валютной биржи».*

Сокращенное наименование: *ЗАО РП ММВБ*

Место нахождения: *125009, Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 8*

Почтовый адрес: *125009, Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 8*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на право осуществления клиринговой деятельности: *№ 077-06048-000010*

Дата выдачи: *07 июня 2002г.*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФКЦБ России*

Номер лицензии на право осуществления банковских операций: *№ 3294*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Дата выдачи: 06 ноября 2002г.
Орган, выдавший указанную лицензию: ЦБ РФ
БИК: 044583505
К/с: 30105810100000000505
тел. (495) 705-96-19.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на конкурс, уполномоченный орган Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде до ее направления информационному агентству. После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку, 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 отклоняются Андеррайтером.

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 (посредник при размещении) в случае неполного размещения Облигаций выпуска в ходе проведения конкурса. Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД).

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 нерасмещенными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере нерасмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объема предлагаемых к размещению Облигаций, акцепт последующих заявок на приобретение Облигаций не производится.

Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций также раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Для приобретения Облигаций при их размещении после окончания Конкурса в случае их неполного размещения Участники торгов вправе подать через систему торгов Биржи в адрес Андеррайтера обеспеченную денежными средствами адресную заявку на покупку Облигаций. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п.9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Удовлетворение заявок на приобретение Облигаций при их размещении после окончания Конкурса осуществляется Андеррайтером путем подачи в систему торгов Биржи встречных адресных заявок на продажу Облигаций. Поданные заявки на приобретение Облигаций удовлетворяются в порядке очередности их поступления. Если объем очередной удовлетворяемой заявки превышает объем не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций, заявка удовлетворяется в объеме не размещенных к моменту удовлетворения заявки Облигаций.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Приобретение Облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

2) Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период:

В случае размещения облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, единоличный исполнительный орган Эмитента перед датой размещения облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций. Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Размещение облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны покупателей являются офертами участников торгов на приобретение размещаемых Облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Облигаций направляется участникам торгов, определяемым по усмотрению эмитента из числа участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

По окончании периода подачи заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Облигаций по его итогам, 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 (посредник при размещении).

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Облигации и количестве Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Облигации, путем выставления встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть соответствующий счёт депо в НДЦ или в Депозитариях. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Облигаций;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам Биржи.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Облигаций должно быть указано то количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке по первому купону.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НЕБАНКОВСКОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ» (далее - «РП ММВБ») в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ».

Сокращенное наименование: ЗАО РП ММВБ

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 8

Почтовый адрес: 125009, Москва, Средний Кисловский пер., 1/13, стр. 8

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД).

Приобретение Облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

При размещении облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период Эмитент и/или Андеррайтер намереваются заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером оферт от потенциальных инвесторов на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми инвестор и эмитент обязуются заключить в дату начала размещения облигаций основные договоры купли-продажи облигаций (далее – Предварительные договоры). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Сбор заявок начинается не ранее даты государственной регистрации данного выпуска облигаций и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения облигаций.

порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры:

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальную сумму, на которую он готов купить облигации данного выпуска, и минимальную ставку первого купона по облигациям, при которой он

готов приобрести облигации на указанную максимальную сумму. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Прием оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия в ленте новостей информации о направлении оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия в лентах новостей информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

Основные договоры купли-продажи Облигаций заключаются по Цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске и п. 2.4 Проспекта ценных бумаг путем выставления адресных заявок в Системе торгов ФБ ММВБ в порядке установленном настоящим подпунктом.

Организации, принимающие участие в размещении ценных бумаг:

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг:

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

Место нахождения: г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13

Почтовый адрес: 125009 г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 13

Лицензия фондовой биржи: № 077-10489-000001

Дата выдачи лицензии: 23.08.2007

Срок действия лицензии: бессрочная

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг оказывающих Эмитенту услуги по организации размещения ценных бумаг.

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ЗАО «ВТБ Капитал».

Профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывающим Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска является: **Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»**

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ВТБ Капитал»**

ИНН: 7703585780

Место нахождения: 123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410

Почтовый адрес: 125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4

Номер лицензии: **Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000**

Дата выдачи: 31 июля 2008 года

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший указанную лицензию: **ФСФР России**

Лицо, оказывающее Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска и не являющееся Профессиональным участником рынка ценных бумаг: **отсутствует**

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности – Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), являются Банк ВТБ (Открытое акционерное общество) и Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: 7702070139

Место нахождения: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.

Почтовый адрес: 119121, г. Москва, ул. Плющиха, д. 37

Номер лицензии: **Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-06492-100000**

Дата выдачи лицензии: 25 марта 2003 года

Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*
ИНН: *7703585780*
Место нахождения: *123022, г. Москва, Столярный переулок, дом 3, корпус 34, комн. 410*
Почтовый адрес: *125047, г. Москва, 4-Лесной. переулок, д.4*
Номер лицензии: *Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 177-11463-100000*
Дата выдачи: *31 июля 2008 года*
Срок действия: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Андеррайтером выпуска облигаций (Посредником при размещении), действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступать любой из указанных Андеррайтеров.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- *в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентствах, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- *на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

Указанное сообщение должно содержать также реквизиты счета, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Облигаций.

Основные функции Организатора:

Услуги, оказываемые Организатором Эмитенту по Соглашению (далее «Услуги»), включают в себя нижеследующие:

- *разработку рекомендаций относительно концепции (структуры и параметров) Облигационного займа;*
- *предоставление консультаций по вопросам, связанным с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций, их размещения, обращения и погашения, в том числе предоставление консультаций при раскрытии информации на этапах процедуры эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений;*
- *подготовку прогноза возможного формирования цены на Облигации после их допуска к размещению;*
- *подготовку рекламных, презентационных и иных материалов, в том числе инвестиционного меморандума Облигационного займа в целях распространения вышеуказанных материалов среди потенциальных инвесторов;*
- *организацию переговоров и представление Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;*
- *предоставление Эмитенту консультаций после государственной регистрации выпуска Облигаций о порядке допуска Облигаций к вторичному обращению на организованном рынке ценных бумаг;*
- *организацию маркетинговых мероприятий выпуска Облигаций (в частности, проведение презентаций Облигационного займа, организация и проведение роуд-шоу);*
- *осуществление всех иных необходимых мероприятий, направленных на размещение Облигаций;*
- *заключение договора с Эмитентом о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций, если указанное требование установлено императивными нормами действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Облигаций.*

Основные функции Андеррайтера:

Андеррайтер действует на основании соответствующего Договора с Эмитентом об организации облигационного займа (далее по тексту – «Договор»), По условиям указанного договора функции Андеррайтера включают:

Совершение за вознаграждение по поручению и за счет Эмитента сделок по продаже первым владельцам Облигаций Эмитента. Заключение сделок по размещению Облигаций в течение срока размещения осуществляется на Бирже путем удовлетворения заявок на покупку/продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи.

Сведения о вознаграждении лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение в размере, не превышающем 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

В случае заключения договора на осуществление функций маркет-мейкера, вознаграждение лица оказывающего услуги по выполнению функций маркет-мейкера, не превысит 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, не включая НДС.

Согласно условиям договора Организатору выплачивается вознаграждение в размере не превышающем 1% (Одного процента) от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг, а при наличии такой обязанности - также количество (порядок определения количества) не размещенных в срок ценных бумаг, которое обязано приобрести указанное лицо, и срок (порядок определения срока), по истечении которого указанное лицо обязано приобрести такое количество ценных бумаг:

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг в соответствии с договорами отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера:

Обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), Договорами между Эмитентом и лицами, оказывающими услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг не установлена.

В случае включения Облигаций в котировальный список «В», лица, оказывающие услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг предполагают заключить договор о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций в течение всего срока их нахождения в котировальном списке «В». Маркет-мейкер обязуется в течение всего срока нахождения Облигаций в котировальном списке «В» ЗАО «ФБ ММВБ», осуществлять обслуживание в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» обращение Облигаций путем выставления и поддержания двусторонних котировок на покупку и продажу Облигаций.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг:

У лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг.

Возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»: **Возможность преимущественного приобретения Облигаций не предусмотрена.**

Одновременно с размещением ценных бумаг Эмитентом предложение к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), не планируется.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение:

Размещенные через ЗАО «ФБ ММВБ» Облигации зачисляются НДЦ или Депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в дату совершения операции купли-продажи.

Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НДЦ вносится на основании поручений и (или) иных документов клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже (далее - Клиринговая организация), поданных в соответствии с правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг и условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ

Проданные при размещении Облигации зачисляются НДЦ или депозитариями – депонентами НДЦ на счета депо покупателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НДЦ и депозитариев – депонентов НДЦ.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей):

Все расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей) несут владельцы (приобретатели) таких Облигаций.

Размещение Облигаций выпуска осуществляется без привлечения финансового консультанта на рынке ценных бумаг.

8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг:

Облигации размещаются по цене 1000 (Одна тысяча) рублей за одну Облигацию (100% от номинальной стоимости Облигации).

Начиная со 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:

$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – дата размещения Облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг:

Преимущественное право приобретения в отношении размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг:

При приобретении ценных бумаг выпуска предусмотрена форма оплаты денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Форма оплаты: безналичная.

Условия и порядок предоставления рассрочки при оплате облигаций.

Возможность рассрочки при оплате ценных бумаг выпуска не предусмотрена.

Облигации размещаются при условии их полной оплаты.

Реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства в оплату ценных бумаг выпуска:

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование: **НЕБАНКОВСКАЯ КРЕДИТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАСЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ МЕЖБАНКОВСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО РП ММВБ**

Место нахождения: **125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8**

Почтовый адрес: **125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8**

БИК: **044583505**

ИНН: **7702165310**

К/с: **30105810100000000505**

Информация о счете Андеррайтера, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Облигаций, раскрывается Эмитентом одновременно с раскрытием информации о дате начала размещения и о назначенном Андеррайтере.

Иные условия и порядок оплаты облигаций.

Облигации оплачиваются денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг.

Расчёты по Облигациям при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа", то есть сделки заключаются с предварительным резервированием денежных средств и ценных бумаг.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в ЗАО РП ММВБ на счет Андеррайтера.

Денежные средства, зачисленные на счет Андеррайтера в ЗАО РП ММВБ, переводятся им на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления данных денежных средств.

8.7. Доля, при неразмещении которой выпуск (дополнительный выпуск) ценных бумаг считается несостоявшимся, а также порядок возврата средств, переданных в оплату ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска), в случае признания его несостоявшимся: Доля выпуска ценных бумаг, при неразмещении которой выпуск ценных бумаг считается несостоявшимся, не устанавливается.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций:

Погашение номинальной стоимости Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения:

Срок погашения облигаций выпуска:

Погашение номинальной стоимости Облигаций осуществляется в следующие сроки (Далее – «Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций»):

в 364-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 546-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 728-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 910-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1092-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1274-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1456-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1638-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 1820-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2002-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2184-ый день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2366-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,692% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг;

в 2548-ой день с даты начала размещения облигаций выпуска 7,696% от номинальной стоимости облигаций, указанной в п.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2. Проспекта ценных бумаг.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на момент окончания операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до Даты погашения части номинальной стоимости 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.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится Платежным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Функции Платежного агента при погашении Облигаций выполняет: Банк ВТБ (открытое акционерное общество).

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

Если дата погашения Облигаций приходится на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день и/или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Владелец Облигации может уполномочить номинального держателя Облигаций – депонента НДЦ получать суммы погашения по Облигациям.

Погашение части номинальной стоимости Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НДЦ (Депозитариус) уполномочены получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям. Депонент НДЦ, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения части номинальной стоимости по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости Облигаций, передают в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и / или номинальных держателей Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, подразумевается владелец.

Начиная с окончания операционного дня НДЦ в Дату составления Перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей погашения части номинальной стоимости Облигаций прекращается совершение сделок купли - продажи Облигаций у организаторов торгов, допустивших Облигации к торгам (обращению), в соответствии с правилами организаторов торгов.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до Даты погашения части номинальной стоимости 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 и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (Ф.И.О. – для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;

Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций, а именно:

- номер счета;
- наименование банка (с указанием города банка), в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет.

Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (при наличии);

Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

Ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций.

При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать Депозитарию, а Депозитариус обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты суммы погашения, следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения по Облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;
- место нахождения (или регистрации - для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения части номинальной стоимости Облигаций;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

а также:

а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается:

- код иностранной организации (КИО) - при наличии;

б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;
- число, месяц и год рождения владельца;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций 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. В указанных случаях НДЦ, Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного НДЦ, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату погашения части номинальной стоимости Облигаций Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют денежные средства, полученные в погашение Облигаций, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций.

После окончания расчетов с лицами, уполномоченными на получение сумм погашения части номинальной стоимости Облигаций, указанными в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, Платежный агент уведомляет об этом НДЦ.

Если Дата погашения части номинальной стоимости Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Обязательства Эмитента по уплате сумм погашения по Облигациям считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платежного агента.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации:

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

а) Размер дохода по облигациям:

1. Купон: Процентная ставка по первому купону может определяться:

А) Процентная ставка по первому купону C(1) определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций выпуска. Порядок проведения конкурса указан в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.7 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения облигаций.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(1) = C(1) * N * (T(1) - T(0)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(1) - сумма выплат по первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(1) - размер процентной ставки по первому купону, в процентах годовых; T(0) - дата начала первого купонного периода; T(1) - дата окончания первого купонного периода.

2. Купон: процентная ставка по второму купону C(2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(2) = C(2) * N * (T(2) - T(1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(2) - сумма выплат по второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(2) - размер процентной ставки по второму купону, в процентах годовых; T(1) - дата начала второго купонного периода; T(2) - дата окончания второго купонного периода.

3. Купон: процентная ставка по третьему купону C(3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(3) = C(3) * N * (T(3) - T(2)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$ K(3) - сумма выплат по третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(3) - размер процентной ставки по третьему купону, в процентах годовых; T(2) - дата начала третьего купонного периода; T(3) - дата окончания третьего купонного периода.

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону C(4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четвертого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(4) = C(4) * N * (T(4) - T(3)) / 365 / 100 \%$ где K(4) - сумма выплат по четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(4) - размер процентной ставки по четвертому купону, в процентах годовых; T(3) - дата начала четвертого купонного периода; T(4) - дата окончания четвертого купонного периода.

5. Купон: процентная ставка по пятому купону C(5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона выпуска является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(5) = C(5) * N * (T(5) - T(4)) / 365 / 100 \%$ где K(5) - сумма выплат по пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(5) - размер процентной ставки по пятому купону, в процентах годовых; T(4) - дата начала пятого купонного периода; T(5) - дата окончания пятого купонного периода.

6. Купон: процентная ставка по шестому купону C(6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона выпуска является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(6) = C(6) * N * (T(6) - T(5)) / 365 / 100 \%$ где K(6) - сумма выплат по шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(6) - размер процентной ставки по шестому купону, в процентах годовых; T(5) - дата начала шестого купонного периода; T(6) - дата окончания шестого купонного периода.

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону C(7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона выпуска является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода седьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(7) = C(7) * N * (T(7) - T(6)) / 365 / 100 \%$ где K(7) - сумма выплат по седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(7) - размер процентной ставки по седьмому купону, в процентах годовых; T(6) - дата начала седьмого купонного периода; T(7) - дата окончания седьмого купонного периода.

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону C(8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона выпуска является 637-й (Шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восьмого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(8) = C(8) * N * (T(8) - T(7)) / 365 / 100 \%,$ где K(8) - сумма выплат по восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(8) - размер процентной ставки по восьмому купону, в процентах годовых; T(7) - дата начала восьмого купонного периода; T(8) - дата окончания восьмого купонного периода.

9. Купон: процентная ставка по девятому купону C(9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона выпуска является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(9) = C(9) * N * (T(9) - T(8)) / 365 / 100 \%,$ где K(9) - сумма выплат по девятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(9) - размер процентной ставки по девятому купону, в процентах годовых; T(8) - дата начала девятого купонного периода; T(9) - дата окончания девятого купонного периода.

10. Купон: процентная ставка по десятому купону C(10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона выпуска является 819-й (Восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода десятого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(10) = C(10) * N * (T(10) - T(9)) / 365 / 100 \%,$ где K(10) - сумма выплат по десятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(10) - размер процентной ставки по десятому купону, в процентах годовых; T(9) - дата начала десятого купонного периода; T(10) - дата окончания десятого купонного периода.

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону C(11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(11) = C(11) * N * (T(11) - T(10)) / 365 / 100 \%,$ где K(11) - сумма выплат по одиннадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(11) - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, в процентах годовых; T(10) - дата начала одиннадцатого купонного периода; T(11) - дата окончания одиннадцатого купонного периода.

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону C(12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1001-й (Одна тысяча первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(12) = C(12) * N * (T(12) - T(11)) / 365 / 100 \%$ где K(12) - сумма выплат по двенадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(12) - размер процентной ставки по двенадцатому купону, в процентах годовых; T(11) - дата начала двенадцатого купонного периода; T(12) - дата окончания двенадцатого купонного периода.

13. Купон: процентная ставка по тринадцатому купону C(13) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(13) = C(13) * N * (T(13) - T(12)) / 365 / 100 \%$ где K(13) - сумма выплат по тринадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(13) - размер процентной ставки по тринадцатому купону, в процентах годовых; T(12) - дата начала тринадцатого купонного периода; T(13) - дата окончания тринадцатого купонного периода.

14. Купон: процентная ставка по четырнадцатому купону C(14) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

15. Купон: процентная ставка по пятнадцатому купону C(15) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1183-й (Одна тысяча сто восемьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(14) = C(14) * N * (T(14) - T(13)) / 365 / 100 \%$ где K(14) - сумма выплат по четырнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(14) - размер процентной ставки по четырнадцатому купону, в процентах годовых; T(13) - дата начала четырнадцатого купонного периода; T(14) - дата окончания четырнадцатого купонного периода.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(15) = C(15) * N * (T(15) - T(14)) / 365 / 100 \%$ где K(15) - сумма выплат по пятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(15) - размер процентной ставки по пятнадцатому купону, в процентах годовых; T(14) - дата начала пятнадцатого купонного периода; T(15) - дата окончания пятнадцатого купонного периода.

16. Купон: процентная ставка по шестнадцатому купону C(16) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1365-й (Одна тысяча триста шестьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(16) = C(16) * N * (T(16) - T(15)) / 365 / 100 \%$ где K(16) - сумма выплат по шестнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(16) - размер процентной ставки по шестнадцатому купону, в процентах годовых; T(15) - дата начала шестнадцатого купонного периода; T(16) - дата окончания шестнадцатого купонного периода.

17. Купон: процентная ставка по семнадцатому купону C(17) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(17) = C(17) * N * (T(17) - T(16)) / 365 / 100 \%$ где K(17) - сумма выплат по семнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(17) - размер процентной ставки по семнадцатому купону, в процентах годовых; T(16) - дата начала семнадцатого купонного периода; T(17) - дата окончания семнадцатого купонного периода.

18. Купон: процентная ставка по восемнадцатому купону C(18) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1547-й (Одна тысяча пятьсот сорок седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(18) = C(18) * N * (T(18) - T(17)) / 365 / 100 \%$ где K(18) - сумма выплат по восемнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - номинальная стоимость одной Облигации; C(18) - размер процентной ставки по восемнадцатому купону, в процентах годовых; T(17) - дата начала восемнадцатого купонного периода; T(18) - дата окончания восемнадцатого купонного периода.

19. Купон: процентная ставка по девятнадцатому купону C(19) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(19) = C(19) * N * (T(19) - T(18)) / 365 / 100 \%$ где K(19) - сумма выплат по девятнадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(19) - размер процентной ставки по девятнадцатому купону, в процентах годовых; T(18) - дата начала девятнадцатого купонного периода; T(19) - дата окончания девятнадцатого купонного периода.

20. Купон: процентная ставка по двадцатому купону C(20) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцатого купона выпуска является 1729-й (Одна тысяча семьсот двадцать девятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцатого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(20) = C(20) * N * (T(20) - T(19)) / 365 / 100 \%,$ где K(20) - сумма выплат по двадцатому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(20) - размер процентной ставки по двадцатому купону, в процентах годовых; T(19) - дата начала двадцатого купонного периода; T(20) - дата окончания двадцатого купонного периода.

21. Купон: процентная ставка по двадцать первому купону C(21) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(21) = C(21) * N * (T(21) - T(20)) / 365 / 100 \%,$ где K(21) - сумма выплат по двадцать первому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(21) - размер процентной ставки по двадцать первому купону, в процентах годовых; T(20) - дата начала двадцать первого купонного периода; T(21) - дата окончания двадцать первого купонного периода.

22. Купон: процентная ставка по двадцать второму купону C(22) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона выпуска является 1911-й (Одна тысяча девятьсот одиннадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(22) = C(22) * N * (T(22) - T(21)) / 365 / 100 \%,$ где K(22) - сумма выплат по двадцать второму купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(22) - размер процентной ставки по двадцать второму купону, в процентах годовых; T(21) - дата начала двадцать второго купонного периода; T(22) - дата окончания двадцать второго купонного периода.

23. Купон: процентная ставка по двадцать третьему купону C(23) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2002-й (Две тысячи второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать третьего купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девятьсот третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(23) = C(23) * N * (T(23) - T(22)) / 365 / 100 \%,$ где K(23) - сумма выплат по двадцать третьему купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(23) - размер процентной ставки по двадцать третьему купону, в процентах годовых; T(22) - дата начала двадцать третьего купонного периода; T(23) - дата окончания двадцать третьего купонного периода.

24. Купон: процентная ставка по двадцать четвертому купону C(24) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2093-й (Две тысячи девяносто третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(24) = C(24) * N * (T(24) - T(23)) / 365 / 100 \%$ где K(24) - сумма выплат по двадцать четвертому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(24) - размер процентной ставки по двадцать четвертому купону, в процентах годовых; T(23) - дата начала двадцать четвертого купонного периода; T(24) - дата окончания двадцать четвертого купонного периода.

25. Купон: процентная ставка по двадцать пятому купону C(25) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(25) = C(25) * N * (T(25) - T(24)) / 365 / 100 \%$ где K(25) - сумма выплат по двадцать пятому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(25) - размер процентной ставки по двадцать пятому купону, в процентах годовых; T(24) - дата начала двадцать пятого купонного периода; T(25) - дата окончания двадцать пятого купонного периода.

26. Купон: процентная ставка по двадцать шестому купону C(26) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2275-й (Две тысячи двести семьдесят пятый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(26) = C(26) * N * (T(26) - T(25)) / 365 / 100 \%$ где K(26) - сумма выплат по двадцать шестому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(26) - размер процентной ставки по двадцать шестому купону, в процентах годовых; T(25) - дата начала двадцать шестого купонного периода; T(26) - дата окончания двадцать шестого купонного периода.

27. Купон: процентная ставка по двадцать седьмому купону C(27) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2366-й (Две тысячи триста шестьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(27) = C(27) * N * (T(27) - T(26)) / 365 / 100 \%$ где K(27) - сумма выплат по двадцать седьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(27) - размер процентной ставки по двадцать седьмому купону, в процентах годовых; T(26) - дата начала двадцать седьмого купонного периода; T(27) - дата окончания двадцать седьмого купонного периода.

28. Купон: процентная ставка по двадцать восьмому купону C(28) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2457-й (Две тысячи четыреста пятьдесят седьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода двадцать восьмого купона выпуска является 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Расчет суммы выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию производится по следующей формуле: $K(28) = C(28) * N * (T(28) - T(27)) / 365 / 100 \%$, где K(28) - сумма выплат по двадцать восьмому купону в расчете на одну Облигацию; N - непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации; C(28) - размер процентной ставки по двадцать восьмому купону, в процентах годовых; T(27) - дата начала двадцать восьмого купонного периода; T(28) - дата окончания двадцать восьмого купонного периода.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j-го купонного периода (j=1,...,27). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j, устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Сообщение публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

В случае если до даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентная ставка по второму купону определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) в Дату установления 2-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты 1-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления 2-го купона ставки любого количества следующих за 2-м купоном неопределенных купонов.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (Десяти) дней 1-го купонного периода по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения.

б) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(j+1),...,28), определяется Эмитентом в числовом выражении после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты выплаты (i-1)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам)

в) В случае, если после объявления ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 10 (Десяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, i=k).

г) Порядок раскрытия информации о процентных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети "Интернет" – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций:

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj – величина процентной ставки *j*-того купонного периода (в процентах годовых),

j – порядковый номер купонного периода, *j*=1...28,

T(j-1) – дата начала *j*-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Величина купонного дохода по каждому из купонов определяется по формуле:

$$K(j) = Cj * Nom * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100 \%, \text{ где}$$

K(j) – величина купонного дохода по *j*-му купону (руб.),

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj – величина процентной ставки *j*-того купонного периода,

j – порядковый номер купонного периода, *j*=1...28,

T(j-1) – дата начала *j*-того купонного периода,

T(j) – дата окончания *j*-того купонного периода.

Сумма выплаты по купону определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона:

Купонный (процентный) период		Срок (дата) выплаты купонного (процентного) дохода	Дата составления списка владельцев облигаций для выплаты купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания		

1. Купон.

Датой начала купонного периода первого купона выпуска является дата начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода первого купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска	Датой выплаты купонного дохода по первому купону выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:

Выплата доходов по Облигациям производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.

Владелец Облигации, если он не является депонентом НДЦ, может уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента НДЦ получать суммы дохода по Облигациям.

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 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передает в НДЦ список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем и номинальный держатель уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец.

Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до соответствующей даты выплаты купонного 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 для целей выплаты купонного дохода, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после Даты составления указанного Перечня.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты купонного дохода по Облигациям НДЦ предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, составленный на Дату составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода и включающий в себя следующие данные:

А) полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (Ф.И.О. – для физического лица);

Б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

В) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; Г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно: - номер счета; - наименование банка (с указанием города банка) , в котором открыт счет; - корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; - банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет; Д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (при наличии); Е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.) При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации 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: - полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций; - количество принадлежащих владельцу Облигаций; - полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; - место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций; - реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям; - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций; - налоговый статус владельца Облигаций. а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается: - код иностранной организации (КИО) – при наличии; б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается: - вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ; - число, месяц и год рождения владельца; - номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии); - код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода и/или погашение по Облигациям (при его наличии). Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НДЦ, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НДЦ. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НДЦ указанных реквизитов и иных сведений, исполнение обязательств Эмитента по выплате сумм дохода по Облигациям производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НДЦ. В этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные владельцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже. В указанных случаях НДЦ, Эмитент, равно как и Платежный агент не несут ответственности за задержку в платежах по Облигациям. Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счет Платежного агента в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом. На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода, предоставленного НДЦ, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты купонного дохода. В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на банковские счета лиц, уполномоченных на получение сумм дохода по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода. В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций. Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций. Обязательства Эмитента по выплате купонного дохода по Облигациям считаются исполненными с момента списания денежных средств, направляемых на выплату купонного дохода по Облигациям, со счета Платежного агента.

2. Купон.

Дата начала купонного периода второго купона выпуска является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода второго купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по второму купону является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода: Порядок выплаты дохода по второму купону аналогичен порядку выплаты дохода по первому купону.			

3. Купон.

Датой начала купонного периода третьего купона выпуска является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой окончания купонного периода третьего купона выпуска является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой выплаты купонного дохода по третьему купону является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.	Датой составления перечня владельцев и / или номинальных держателей Облигаций для целей выплаты дохода является конец операционного дня НДЦ, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода за соответствующий купонный период.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода:			

24. Купон.

25. Купон.

26. Купон.

27. Купон.

28. Купон.

548

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций:

А) Тип досрочного погашения: *по требованию владельцев Облигаций Эмитента*

Срок, не ранее которого Облигации могут быть предъявлены к досрочному погашению:

В соответствии с требованиями Стандартов эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг (утв. Приказом ФСФР России от 25.01.2007 № 07-4/пз-н) досрочное погашение Облигаций допускается только после полной оплаты Облигаций и государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций, если иное не предусмотрено действующим законодательством.

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в следующих случаях:

- 1) Делистинг Облигаций на всех фондовых биржах, включивших Облигации в котировальные списки, в случае осуществления фондовой биржей листинга Облигаций до даты начала размещения Облигаций и осуществления эмиссии Облигаций без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (при размещении с использованием листинга «В»);*
- 2) Просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;*
- 3) Просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска;*

Владелец Облигаций имеет право требовать возмещения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и выплаты причитающегося ему накопленного купонного дохода по Облигациям, рассчитанного в соответствии с п. 15. Решения о выпуске ценных бумаг и п.10.10 Проспекта ценных бумаг, на следующий день после реализации любого из вышеуказанных событий.

Срок окончания предъявления Облигаций к досрочному погашению:

Требование (заявление) о досрочном погашении непогашенной части номинальной стоимости Облигаций представляются Эмитенту под роспись с 9-00 до 17-00 часов (московского времени) в течение 20 (Двадцати) дней со дня, когда у владельца Облигаций возникло право требовать досрочного погашения Облигаций, или заказным письмом с уведомлением по почтовому адресу Эмитента.

Погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (Тридцать) дней с момента реализации одного из вышеперечисленных событий.

Условия и порядок досрочного погашения облигаций:

Досрочное погашение непогашенной части номинальной стоимости Облигаций производится по поручению и за счет Эмитента платежным агентом, сведения о котором приведены в п. 9.6. Решения о выпуске ценных бумаг.

Если дата досрочного погашения непогашенной части номинальной стоимости Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и накопленного купонного дохода при их досрочном погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

Эмитент обязан направить в НДЦ и платежному агенту уведомление о том, что у владельцев Облигаций возникло право предъявить их к досрочному погашению, и что Эмитент принимает Требования о досрочном погашении Облигаций.

Иные условия и порядок досрочного погашения Облигаций:

Презюмируется, что депоненты НДЦ надлежащим образом уполномочены получать суммы досрочного погашения по Облигациям и/или совершать иные действия необходимые для досрочного погашения Облигаций в пользу владельцев Облигаций.

Владелец Облигации может уполномочить номинального держателя Облигаций – депонента НДЦ получать суммы досрочного погашения по Облигациям.

Депонент НДЦ либо номинальный держатель - депонент НДЦ, уполномоченный владельцем Облигаций совершать действия, направленные на досрочное погашение Облигаций, подает в НДЦ поручение на перевод Облигаций, подлежащих досрочному погашению, в раздел своего счета депо, предназначенный для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению.

Затем депонент НДЦ либо номинальный держатель - депонент НДЦ, уполномоченный владельцем Облигаций совершать действия, направленные на досрочное погашение Облигаций представляет Эмитенту письменное Требование о досрочном погашении Облигаций с приложением следующих документов:

- в случае если требование подписано не владельцем Облигаций - документа, подтверждающего полномочия лица, подписавшего требование от имени владельца Облигаций;
- нотариально заверенного образца подписи лица, подписавшего требование от имени владельца Облигаций;
- копии отчета НДЦ, заверенной НДЦ, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении.

Требование (заявление) о погашении Облигаций должно содержать:

- наименование события, давшее право владельцу Облигаций на досрочное погашение;
 - для владельца Облигаций - юридического лица: наименование юридического лица, место нахождения, ИНН;
 - для владельца Облигаций - физического лица: фамилия, имя, отчество, адрес места жительства, иные паспортные данные, ИНН (в случае его присвоения в установленном порядке);
 - количество Облигаций;
 - платежные реквизиты получателя платежа:
1. полное наименование (Ф.И.О.) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.
 2. место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
 3. реквизиты банковского счета 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.
 4. налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации).

Нерезиденты и физические лица обязаны указать в Требовании следующую информацию:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций;

в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается:

код иностранной организации (КИО);

в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций, наименование органа, выдавшего документ;
- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

Эмитент не несет обязательств по досрочному погашению Облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои заявления;
- к лицам, представившим заявление, не соответствующее установленным требованиям.

В течение 7 (Семи) рабочих дней с даты получения вышеуказанных документов, Эмитент осуществляет их проверку и в случае, если они удовлетворяют требованиям Эмитента, содержащимся в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, в отношении таких документов по форме и содержанию переводит необходимые денежные средства (причитающиеся владельцу Облигаций) на счет Платежного агента и предоставляет Платежному агенту уведомление, содержащее данные, указанные в Требованиях о досрочном погашении Облигаций, а также все необходимые данные для проведения платежа Платежным агентом в пользу владельца Облигаций. К уведомлению Эмитент прикладывает копии отчетов НДЦ об операциях по счетам депо владельцев (номинальных держателей) Облигаций о переводе Облигаций в разделы счетов депо, предназначенные для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению.

В случае если форма или содержание представленных владельцем Облигаций документов не соответствует требованиям, установленным Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, а также при наличии иных оснований, не позволяющих исполнить требование, Эмитент обязан направить владельцу Облигаций уведомление о причинах их непринятия не позднее 7 (Семи) рабочих дней с даты получения вышеуказанных документов. Получение указанного уведомления не лишает владельца Облигаций права, обратиться с требованиями о досрочном погашении Облигаций повторно. В случае, если предъявленное Эмитенту требование о досрочном погашении и/или необходимые документы соответствуют/не соответствуют условиям Решения о выпуске и Проспекта ценных бумаг, Эмитент направляет в НДЦ информацию об удовлетворении/отказе в удовлетворении Требования о досрочном погашении (с указанием наименования, Ф.И.О. владельца - физического лица, количества Облигаций, наименования Депозитария, в котором открыт счет депо владельцу).

Порядок списания Облигаций из раздела счета депо депонента НДЦ, предназначенного для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению, и зачисления их на раздел эмиссионного счета депо Эмитента, предназначенного для учета погашенных облигаций, устанавливается условиями осуществления депозитарной деятельности и иными внутренними документами НДЦ.

Платежный агент в Дату досрочного погашения, при условии поступления денежных средств от Эмитента и данных, необходимых для осуществления соответствующего платежа в пользу владельца Облигаций, переводит денежные средства в пользу владельца

Облигаций, согласно указанным реквизитам. Не позднее рабочего дня, следующего за датой выплаты денежных средств лицам, указанным в поручении Эмитента, Платежный агент сообщает об осуществленном переводе Эмитенту.

После исполнения обязательств Эмитента по досрочному погашению, и направления уведомления об исполнении данных обязательств в НДЦ, НДЦ производит списание погашенных Облигаций с соответствующего раздела счета депо депонента НДЦ, предназначенного для учета Облигаций, подлежащих досрочному погашению, на раздел эмиссионного счета депо Эмитента, предназначенный для учета погашенных Облигаций в порядке, определенном НДЦ. Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение. После досрочного погашения Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщений о существенных фактах в сроки и порядке, предусмотренные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в сроки и в порядке, установленные Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании уведомления, полученного от Эмитента, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм досрочного погашения по Облигациям.

В дату досрочного погашения Облигаций Платёжный агент, при условии поступления денежных средств от Эмитента и данных, необходимых для осуществления соответствующего платежа в пользу владельцев Облигаций, перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных получать суммы досрочного погашения по Облигациям, в пользу владельцев Облигаций, согласно указанным реквизитам.

В случае, если одно лицо уполномочено на получение сумм досрочного погашения по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций. Обязательства Эмитента по уплате сумм погашения по Облигациям считаются исполненными с момента списания соответствующих денежных средств со счета Платежного агента.

Порядок раскрытия информации о досрочном погашении облигаций:

Эмитент публикует в течение 1 (Одного) рабочего дня в ленте новостей и в течение 2 (Двух) дней на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> с даты наступления события, дающего право владельцам Облигаций на предъявление Облигаций к досрочному погашению, следующую информацию:

- наименование события, дающее право владельцам Облигаций на досрочное погашение Облигаций;
- дату возникновения события;
- возможные действия владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований по досрочному погашению Облигаций.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

После досрочного погашения Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество погашенных Облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Б) Тип досрочного погашения: по усмотрению Эмитента

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Облигаций выпуска. Приобретение Облигаций данного выпуска означает согласие приобретателя Облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Цена погашения: Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента производится по цене, равной 100% от непогашенной части номинальной стоимости Облигации. Также, при досрочном погашении Облигаций владельцам Облигаций будет выплачен накопленный купонный доход, рассчитанный на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций в порядке, установленном п.15 Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.6 Проспекта ценных бумаг.

Срок, не ранее которого Облигации могут быть досрочно погашены по усмотрению Эмитента:

Досрочное погашение не может быть начато ранее даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган, в случае если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами Российской Федерации эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, и полной оплаты Облигаций.

Сообщение о существенном факте – сведения о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг» («Сведения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг»), или в случае предоставления в регистрирующий орган Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, в форме сообщения о существенном факте «Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг» («Сведения о предоставлении в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг») в сроки и порядке предусмотренные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Датой, с которой возможно досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента является:

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Облигаций в дату окончания j-го купонного периода ($j < 27$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка (порядок определения) по которому должна определяться эмитентом после государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган.

Порядок раскрытия информации о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента:

Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Облигаций в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения соответствующего события:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Данное сообщение должно содержать следующую информацию:

- наименование Эмитента;
- дату досрочного погашения Облигаций;
- порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент информирует Биржу и НДЦ о принятых решениях, в том числе о возможности / дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента или о непроведении досрочного погашения по усмотрению Эмитента в определенную ранее дату, но не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

Условия и порядок досрочного погашения:

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Выплата номинальной стоимости Облигаций и купонного дохода при погашении Облигаций (далее – суммы выплат по Облигациям) производятся Платёжным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего 6 (Шестому) рабочему дню до даты досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в кредитной организации, указанной Платёжным агентом, в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платёжным агентом, и сообщает необходимые данные Платёжному агенту для проведения досрочного погашения.

Владелец Облигации, если он не является депонентом Депозитария, может, но не обязан, уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента Депозитария получать суммы выплат по Облигациям.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты Депозитария уполномочены получать суммы выплат по Облигациям. Депоненты Депозитария, не уполномоченные своими клиентами получать суммы выплат по Облигациям, не позднее чем в 5 (Пятый) рабочий день до Даты досрочного погашения Облигаций, передают в Депозитарий список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне 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 указанного Перечня.

В случае если права Владельца на Облигации учитываются номинальным держателем Облигаций и номинальный держатель Облигаций уполномочен на получение суммы выплат по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы выплат по Облигациям, подразумевается номинальный держатель Облигаций.

В случае если права Владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем Облигаций или номинальный держатель Облигаций не уполномочен Владелец на получение суммы выплат по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы выплат по Облигациям, подразумевается Владелец Облигаций.

Не позднее чем в 3 (Третий) рабочий день до Даты досрочного погашения Облигаций Депозитарий предоставляет Эмитенту и/или Платёжному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, включающий в себя следующие данные:

- а) полное наименование (ФИО) лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
- б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
- в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
- г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям, а именно:
 - номер счёта;
 - 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;
- д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
- е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);
- жс) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям.

При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НДЦ, а НДЦ обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты сумм досрочного погашения следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы досрочного погашения по Облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации – для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;

- налоговый статус владельца Облигаций;

а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается:

- код иностранной организации (КИО) – при наличии;

б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;

- число, месяц и год рождения владельца;

- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты Депозитария, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных им в Депозитарий. В случае непредставления или несвоевременного предоставления в Депозитарий указанных реквизитов, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся Владелец Облигаций на дату предъявления требования.

При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных Депозитария, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные Владелец или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Платежному агенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Эмитент перечисляет необходимые денежные средства для выплат по Облигациям на счёт Платёжного агента в кредитной организации, указанной Платежным агентом, в сроки и в порядке, установленными Договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного Депозитарием, Платёжный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, включенных в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В Дату досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента Платёжный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм выплат по Облигациям, включенных в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм выплат по Облигациям со стороны нескольких Владелец Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому Владелец Облигаций.

Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций.

Если Дата досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента выпадает на выходной день, нерабочий праздничный день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Не позднее рабочего дня, следующего за датой выплаты подлежащей суммы по Облигациям, Платежный агент сообщает об осуществленной выплате Эмитенту.

После исполнения обязательств Эмитента по досрочному погашению Облигаций по усмотрению Эмитента, НДЦ производит списание погашенных Облигаций со счета депо депонента НДЦ и зачисление их на соответствующий раздел эмиссионного счета депо Эмитента, предназначенный для учета погашенных Облигаций в порядке, определенном НДЦ.

Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

После досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

9.6. Сведения о платёжных агентах по облигациям:

Выплата купонного (процентного) дохода и погашение Облигаций осуществляется Эмитентом через Платежного агента.

Полное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.**

Почтовый адрес: **Ул. Плющиха, д. 37, г. Москва, ГСП-2, 119992**

Тел.: **(495) 783-15-15, 783-16-16, 200-77-99, 739-77-99**

Факс: **(495) 258-47-81**

Вид лицензии: **Генеральная лицензия на осуществление банковских операций**

Номер лицензии: **1000**

Дата получения лицензии: **09 марта 2007 года**

Срок действия лицензии до: **бессрочная лицензия**

Лицензирующий орган: **Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)**

Обязанности и функции Платежного агента:

Платежный агент обязуется:

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, установленные 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 назначить других платежных агентов и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» в течение 5 дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс».

9.7. Сведения о действиях владельцев облигаций и порядке раскрытия информации в случае дефолта по облигациям:

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан возвратить владельцам Облигаций полученную сумму займа (стоимость погашения по Облигациям) и уплатить проценты по договору займа (сумму выплаты по купону) в размере и порядке, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолтом) в случае:

просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 7 (семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям на срок более 30 (тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, Эмитент в соответствии со статьей 809 Гражданского кодекса Российской Федерации обязан уплатить владельцу Облигаций накопленный купонный доход (НКД), за период такой просрочки, рассчитываемый в порядке, предусмотренном пунктом 15. Решения о выпуске ценных бумаг и пунктом 10.10. Проспекта ценных бумаг, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям, связанных с просрочкой исполнения Эмитентом обязательства по выплате стоимости погашения по Облигациям, на стоимость погашения по Облигациям в соответствии с пунктом 1 статьи 811 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты, в порядке и размере, предусмотренном пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, с Даты погашения Облигаций до даты выплаты стоимости погашения по Облигациям независимо от уплаты НКД.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту и лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться к Эмитенту с Претензией, содержащей требование выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону.

Претензия должна быть совершена в письменной форме, поименована «Претензия» и подписана владельцем Облигации, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента, указанному на титульном листе Решения о выпуске ценных бумаг, или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 10 (Десяти) дней с даты получения Претензии.

Порядок предъявления требований к Эмитенту в случае просрочки более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям настоящего выпуска с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, а также в случае просрочки более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению части номинальной стоимости облигаций настоящего выпуска, осуществляется в порядке, предусмотренном п. 9.5. Решения о выпуске ценных бумаг и 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, независимо от обращения к Эмитенту с Претензией вправе обратиться к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, указанному в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, с требованием выплатить просроченную стоимость погашения по Облигациям, НКД и проценты, предусмотренные пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) сумму выплаты по купону в размере и порядке, установленных в пункте 12. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа Эмитента или лица, предоставившего обеспечение по Облигациям, удовлетворить Претензию, владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица, в том числе номинальные держатели Облигаций, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском

к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, о взыскании просроченной стоимости погашения по Облигациям, НКД и процентов, предусмотренных пунктом 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и (или) суммы выплаты по купону.

Порядок обращения с требованием к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, описаны в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям,.

При этом владельцы Облигаций - физические лица могут обратиться в суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика, юридические лица и индивидуальные предприниматели – владельцы Облигаций, могут обратиться в арбитражный суд по месту нахождения ответчика.

Срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций, в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к Эмитенту составляет 3 (Три) года (статья 196 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 4 статьи 367 Гражданского кодекса Российской Федерации срок исковой давности для обращения владельцев Облигаций, уполномоченных ими лиц, в том числе номинальных держателей Облигаций в арбитражный суд или суд общей юрисдикции с иском к лицу, предоставившему обеспечение по Облигациям, составляет 1 (Один) год с Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона.

Течение срока исковой давности начинается после Даты погашения Облигаций и (или) даты выплаты купона (пункт 2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Подведомственность гражданских дел судам общей юрисдикции установлена статьей 22 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей, суды общей юрисдикции рассматривают и разрешают иски с участием граждан, организаций, органов государственной власти, органов местного самоуправления о защите нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов, по спорам, возникающим из гражданских, семейных, трудовых, жилищных, земельных, экологических и иных правоотношений.

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности.

Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее – «индивидуальные предприниматели»), а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя.

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом 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» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

- объем неисполненных обязательств;

- причина неисполнения обязательств;

- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

10. Сведения о приобретении облигаций:

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения. Приобретение Эмитентом Облигаций возможно только после даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган). Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок приобретения Облигаций по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их дальнейшего обращения, в том числе срок подачи заявлений на такое приобретение:

1. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 10 (десяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган) (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все облигации, заявления на приобретение, которых поступили от владельцев облигаций в установленный срок.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций. Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщениях, публикуемых в соответствии с п.9.3.1. и п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

i – номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган).

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец Облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется "Участник торгов".

2) В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Участник торгов должен направить Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее – "Уведомление").

Уведомление считается полученным в дату получения адресатом Уведомления или копии Уведомления или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом.

Период получения Уведомлений заканчивается в 18 часов 00 минут по московскому времени последнего дня Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Уведомление должно выражать намерение продать Эмитенту неконвертируемые процентные документарные Облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 10, а также содержать следующие сведения:

- полное наименование Участника торгов;
 - полное наименование владельца Облигаций (для Участника торгов, действующего за счет и по поручению владельцев Облигаций);
 - государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации Облигаций;
 - количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).
- Уведомление должно быть подписано Участником торгов и скреплено печатью.
- Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению:
- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
 - к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

3) После направления Уведомления Участник торгов подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи, в соответствии с Правилами Биржи, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены Приобретения Облигаций, и кодом расчетов Т0. Данная заявка должна быть выставлена Участником торгов в систему торгов с 13 часов 00 минут до 15 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

4) Сделки по Приобретению Эмитентом Облигаций у Участника торгов совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

Эмитент обязуется в срок не позднее 16 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом заключить сделки со всеми Участниками торгов, от которых были получены Уведомления, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в Закрытом акционерном обществе "Национальный депозитарный центр", осуществляющем учет прав на Облигации.

После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств.

Указанная информация (включая количество приобретенных облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс – не позднее 1 дня;
- на странице в сети «Интернет» – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> – не позднее 2 дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Информация о приобретении облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам:

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.

Цена приобретения Облигаций:

Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной Цены Приобретения.

Порядок приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций:

II. Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций в другие даты. Такое решение принимается уполномоченным органом Эмитента с утверждением цены и срока приобретения Облигаций.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций должно содержать:

- количество приобретаемых Облигаций;
- срок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций;
- дата приобретения Облигаций;
- цену приобретения Облигаций (порядок определения цены в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента);
- полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения Агента; номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется Агентом, действующим по поручению и за счет Эмитента.

Владелец Облигаций или уполномоченное им лицо, в том числе номинальный держатель Облигаций, направляет по юридическому адресу Агента заказное письмо с уведомлением о вручении и описью вложения или вручает под расписку уполномоченному лицу Агента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»).

Уведомление должно быть получено Агентом или вручено уполномоченному лицу Агента в течение срока принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций.

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;
- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции;
- если Уведомление не вручено Агенту в связи с его отсутствием по адресу, по которому направлена почтовая корреспонденция.

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если:

- на копии Уведомления, оставшейся у владельца Облигаций или уполномоченного им лица, в том числе номинального держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления;
- на Уведомлении проставлена отметка о том, что уполномоченное лицо Агента отказалось от получения Уведомления, и верность такой отметки засвидетельствована незаинтересованными лицами.

Уведомление должно быть составлено по следующей форме:

«Настоящим _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица; Ф.И.О. или полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя Облигаций), имеющий ИНН _____, сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» документарные неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 10 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (Ф.И.О. владельца Облигаций – физического лица; полное наименование (фирменное наименование) и ОГРН владельца Облигаций – юридического лица) в соответствии с условиями, предусмотренными в пункте 10. Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью): _____.

Наименование Участника торгов, который в Дату приобретения Облигаций по поручению и за счет владельца Облигаций будет выставлять в систему торгов ФБ ММВБ адресованную Агенту заявку на продажу Облигаций (если владелец Облигаций не является Участником торгов): _____.

[Подпись владельца Облигаций – физического лица, уполномоченного им лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций; уполномоченного лица владельца Облигаций – юридического лица, в том числе уполномоченного лица номинального держателя Облигаций]

[Печать владельца Облигаций – юридического лица; номинального держателя Облигаций]»

К Уведомлению прилагается доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия уполномоченного лица владельца Облигаций, в том числе номинального держателя, на подписание Уведомления.

Эмитент не обязан приобретать Облигации по соглашению с владельцами Облигаций, которые не обеспечили своевременное получение Агентом или вручение уполномоченному лицу Агента Уведомлений или составили Уведомления с нарушением установленной формы.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев Облигаций пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций осуществляется на торгах Биржи в соответствии с Правилами торгов и иными нормативными правовыми документами ФБ ММВБ и нормативными правовыми документами Клиринговой организации.

В Дату приобретения Облигаций с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени владелец Облигаций, являющийся Участником торгов, или Участник торгов, действующий по поручению и за счет владельца Облигаций, не являющегося Участником торгов, направляет в систему торгов ФБ ММВБ в соответствии с действующими Правилами торгов ФБ ММВБ заявку на продажу Облигаций, адресованную Агенту, с указанием цены приобретения и кода расчетов T0.

Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не может превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленного Агенту Эмитента.

Доказательством, подтверждающим выставление заявки на продажу Облигаций, признается выписка из реестра заявок, составленная по форме, предусмотренной нормативными правовыми документами ФБ ММВБ, и заверенная подписью уполномоченного лица ФБ ММВБ.

В Дату приобретения Облигаций до 18 часов 00 минут по московскому времени Агент от имени и по поручению Эмитента заключает с владельцами Облигаций, являющимися Участниками торгов, или Участниками торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, договоры, направленные на приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, путем направления в систему торгов ФБ ММВБ владельцам Облигаций, являющимся Участниками торгов, или Участникам торгов, действующими по поручению и за счет владельцев Облигаций, встречных адресных заявок на приобретение Облигаций.

В случае, если сделки по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, будут обладать признаками крупной сделки и/или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обязательство Эмитента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций считается исполненным в момент зачисления денежных средств в сумме, равной Цене приобретения Облигаций соответствующего количества Облигаций и НКД по Облигациям, на счет владельца Облигаций, являющегося Участником торгов, или Участника торгов, действующего по поручению и за счет владельца Облигаций, в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации.

Обязательства владельца Облигаций выполняются на условиях «поставка против платежа» и считаются исполненными в момент зачисления соответствующего количества Облигаций, указанного в заявке на продажу Облигаций, на счет депо Эмитента в НДЦ. Облигации, приобретенные по соглашению с владельцами Облигаций, зачисляются на счет депо Эмитента в НДЦ и в последующем могут быть вновь выпущены в обращение до наступления Даты погашения Облигаций.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

Срок приобретения Облигаций Эмитентом не может наступать ранее даты государственной регистрации федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг Отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении Облигаций:

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

- *дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;*
- *серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;*
- *количество приобретаемых облигаций;*
- *срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях.*
- *дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- *дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;*
- *цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;*
- *порядок приобретения Облигаций выпуска;*
- *форму и срок оплаты;*
- *наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.*

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&I=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске ценных бумаг в соответствии с законодательством Российской Федерации и Стандартами:

Эмитент осуществляет раскрытие информации о выпуске в соответствии с требованиями 49 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 г., Федерального закона "О рынке ценных бумаг" № 39-ФЗ от 22.04.96 г., а также Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России 10 октября 2006 г. № 06-117/пз-н (далее - «Положение о раскрытии информации»), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

а) Сообщение о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

б) Сообщение об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола), на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

в) Сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг (далее - «сообщение о государственной регистрации выпуска Облигаций»), публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

г) Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Текст зарегистрированного решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

д) Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> в срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет, и до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста зарегистрированного отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

е) Сообщение о Дате начала размещения Облигаций публикуется Эмитентом в следующие сроки:

в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (пять) дней до даты начала размещения Облигаций;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в вышеуказанном порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?sI=5802&l=250> не позднее 1 дня до наступления такой даты.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

При этом размещение ценных бумаг не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

1) Одновременно с утверждением даты начала размещения выпуска Облигаций Эмитент принимает решение о порядке размещения ценных бумаг (Размещение облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона либо Размещение облигаций путем сбора адресных заявок на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона).

Информация о принятии Эмитентом решения о порядке размещения ценных бумаг публикуется следующим образом:

в ленте новостей - не позднее, чем 1 (Один) день с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций;
на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

Не позднее 10-00 утра Московского времени даты размещения Облигаций Биржа публикует (в соответствии с Правилами биржи) регламент размещения, который включает в себя время и порядок подачи адресных заявок в течение Периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона. Время и порядок подачи адресных заявок в течение Периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

2) В случае если Эмитент намеревается заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг, Эмитент раскрывает следующую информацию:

- о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры.

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в лентах новостей.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>, в течение одного дня с даты раскрытия информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в лентах новостей.

- об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом следующим образом:

- на лентах новостей информационных агентств "АК&М" и "Интерфакс", а также иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;
на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

3) В случае если Эмитент принимает решение о размещении облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Эмитент также принимает решение об установлении ставки купона на первый купонный период. Величина процентной ставки по первому купонному периоду определяется Эмитентом не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения облигаций. Сообщение об установленной Эмитентом ставке купона публикуется в форме сообщения о существенных фактах следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций;

- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

Эмитент информирует Биржу о ставке купона на первый купонный период не позднее чем за 1(Один) день до даты начала размещения Облигаций.

4) Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс», или в иных информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;

- на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

Указанное сообщение должно содержать также реквизиты счета, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Облигаций.

ж) Сообщение о размещении (начале размещения) Облигаций в форме сообщения о существенном факте публикуется в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о размещении (начале размещения) Облигаций, считается дата, с которой начинается размещение ценных бумаг.

з) В случае если Эмитент принимает решение о размещении облигаций на Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону - Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций, установленной уполномоченным органом Эмитента по результатам проведенного Конкурса по определению процентной ставки первого купона Облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенных фактах «Сведения о начисленных и/или выплаченных доходах по ценным бумагам эмитента» и «Сведения о сроках исполнения обязательств Эмитента перед владельцами ценных бумаг Эмитента» в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об определении процентной ставки по первому купону, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом Эмитента, если составление протокола не требуется:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Эмитент сообщает о принятом решении о величине процентной ставки по первому купону Организатору торговли в письменном виде. После опубликования в ленте новостей сообщения о величине процентной ставки по первому купону Эмитент информирует Адеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента составления протокола, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Кроме того, в данном сообщении указывается наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам).

и) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг".

к) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 дня;

на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

л) Сообщение о завершении размещения Облигаций должно быть опубликовано в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения существенного факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2(двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Моментом наступления существенного факта, содержащего сведения о завершении размещения Облигаций считается дата, в которую завершается размещение ценных бумаг.

м) 1) Сообщение о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

В срок не более 2 (двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше Эмитент публикует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска Облигаций на своей странице <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в сети «Интернет».

Текст представленного в регистрирующий орган отчета об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

2) Если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия ценных бумаг осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, положение п.11 пп. м)1) Решения о выпуске ценных бумаг не применяются.

В указанном случае информация раскрывается на этапе представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в форме сообщения о существенном факте "сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг" в следующие сроки с даты представления (направления) уведомления об итогах выпуска в регистрирующий орган:

- в ленте новостей - не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети "Интернет" осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг должен быть опубликован эмитентом на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в срок не более 2 дней с даты представления (направления) указанного уведомления в регистрирующий орган.

Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет» по адресу: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Эмитент обязан предоставить копии уведомления об итогах выпуска ценных бумаг владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 дней с даты предъявления требования.

н) Эмитент может назначить других платежных агентов, кроме Платежного агента, указанного в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в ленте новостей в течение 5 (пяти) дней с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и размещается на сайте Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - после опубликования в ленте новостей.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

о) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости Облигаций при погашении части номинальной стоимости Облигаций и/или купонных доходов по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) Эмитент публикует сообщение об этом 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» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Среди прочих сведений в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по выплате части номинальной стоимости и/или купонных доходов по Облигациям указывается:

объем неисполненных обязательств;

причина неисполнения обязательств;

перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

п) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение последних 10 (Десяти) дней j -го купонного периода ($j=1,...,27$). В случае если такое решение принято Эмитентом, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j , устанавливаются равными процентной ставке по первому купону.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) календарный день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента составления протокола собрания, на котором принято решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей - не позднее 1 дня;

- на странице в сети "Интернет" - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

р) 1) Эмитент публикует в течение 1 (Одного) рабочего дня в ленте новостей и в течение 2 (Двух) дней на странице в сети Интернет – <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> с даты наступления события, дающего право владельцам Облигаций на предъявление Облигаций к досрочному погашению, следующую информацию:

- наименование события, дающее право владельцам Облигаций на досрочное погашение Облигаций;
- дату возникновения события;
- возможные действия владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований по досрочному погашению Облигаций.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

2) Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Облигаций в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения соответствующего события:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

Данное сообщение должно содержать следующую информацию:

- наименование Эмитента;
- дату досрочного погашения Облигаций;
- порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент информирует Биржу и НДЦ о принятых решениях, в том числе о возможности / дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента или о непроведении досрочного погашения по усмотрению Эмитента в определенную ранее дату, но не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

3) Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее чем за 7 (семь) дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении облигаций:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;
- на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Сообщение владельцам облигаций о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;
 - серию и форму облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска облигаций;
 - количество приобретаемых облигаций;
 - срок, в течение которого Участник торгов может передать письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях;
 - дату начала приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
 - дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;
 - цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
 - порядок приобретения Облигаций выпуска;
 - форму и срок оплаты;
 - наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг – в случае назначения такого Агента.
- Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

с) 1) После досрочного погашения Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного);
- на странице в сети Интернет <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (Двух) дней;

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет

2) В случае приобретения Эмитентом своих Облигаций (по требованию владельцев или по соглашению с владельцами Облигаций) Эмитент публикует информацию о приобретении Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг:

- в ленте новостей информационных агентств «АК&М» или «Интерфакс» - не позднее 1 (одного) дня;
- на странице Эмитента в сети «Интернет» <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Иные условия раскрытия информации Эмитентом:

т) Эмитент обязан обеспечить доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии

информации, а также в зарегистрированных Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях и/или дополнениях к ним, Отчете (уведомлении) об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено главами VIII и X Положения о раскрытии информации, путем помещения их копий по следующим адресам:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ - Лизинг Финанс»

Адрес: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Контактные телефоны: (495) 514-16-51

Адрес страницы в сети «Интернет»: <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>

2) Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д.6.

Контактный телефон: (495) 775-71-30, факс (495) 956-38-92

Адрес страницы в сети «Интернет»: www.vtb.ru

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого эмитентом в соответствии с Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления соответствующего требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

Копии документов, срок хранения которых эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, должны предоставляться Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения. Предоставляемая Эмитентом копия заверяется уполномоченным лицом Эмитента.

у) В случае возникновения существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента и связанных с выпуском Облигаций, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления факта:

в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;

на странице Эмитента в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250> - не позднее 2 (двух) дней.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Сообщение о существенном факте, содержащем сведения о государственной регистрации выпуска Облигаций, размещаемых путем открытой подписки, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, должно быть также опубликовано в периодическом печатном издании с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в газете «Вечерняя Москва» - не позднее 10 (десяти) дней.

ф) Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном Положением о раскрытии. 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 на своей странице в сети «Интернет» (<http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>).

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице Эмитента в сети «Интернет» в течение не менее 3 (трех) лет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета Эмитент публикует в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете.

х) В случае изменений условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), а также в случае изменений сведений о лице, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска, Эмитент публикует информацию об этом в следующие сроки с даты возникновения события:

в течение 3 (трех) рабочих дней в ленте новостей информационных агентств АК&М или Интерфакс и на странице в сети «Интернет» - <http://www.vtb.ru/rus/web.html?s1=5802&l=250>.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в ленте новостей.

12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска:

12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Лицом, предоставившем обеспечение по Облигациям (далее – «Поручитель»), является:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Место нахождения: **РФ, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1**

Почтовый адрес: **РФ, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7709378229**

Номер государственной регистрации юридического лица: **002.094.924**

Дата государственной регистрации юридического лица: **13.06.2002г.**

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: **Московская регистрационная палата**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1037700259244**

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г: **18.03.2003г.**

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г.: **Управление МНС России по г.Москве**

Тел.: **(495) 514-16-51**

факс: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.vtb-leasing.ru**

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» не обязано раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Способ обеспечения: **Поручительство**

Размер предоставляемого обеспечения: **Размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств Эмитента, ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по Облигациям.**

Условия предоставляемого обеспечения, порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом:

Положения настоящего пункта Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях (далее – «Оферта»).

ОФЕРТА:

Настоящая Оферта является предложением заключить договор поручительства на условиях, указанных в настоящей Оферте, любому лицу, желающему приобрести облигации Общества с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс» с обеспечением.

1. Термины и определения

1.1. «Андеррайтер» - Организация, оказывающая услуги по размещению Облигаций.

1.2. «НДЦ» - Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр», выполняющее функции депозитария Облигаций.

1.3. «Облигации» - неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, серии 10 в общем количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, выпускаемые Эмитентом в соответствии с Эмиссионными Документами.

1.4. «Поручитель» - Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»

1.5. «Объем Неисполненных Обязательств» - объем, в котором Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента.

1.6. «Обязательства Эмитента» - обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций, определенные пунктом 3.1. настоящей Оферты.

1.7. «Оферта» - настоящая Оферта.

1.8. «Сумма Обеспечения» - сумма в размере суммарной номинальной стоимости Облигаций

5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям.

1.9. «Событие Неисполнения Обязательств» - любой из случаев, указанных в пунктах 3.3.1.-3.3.2. настоящей Оферты.

1.10. «Срок Исполнения Обязательств Эмитента» - любой из сроков, указанных в пунктах 3.3.1.- 3.3.2. настоящей Оферты.

1.11. «Требование» - требование владельца Облигаций об исполнении обязательств к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.7.1.- 3.7.5. настоящей Оферты.

1.12. **ФСФР - Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России).**

1.13. «Эмиссионные Документы» - Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг.

1.14. «Эмитент» - Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесенное в единый государственный реестр юридических лиц в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077757625384 от 06.07.2007 года, и находящееся по адресу: 109147, г. Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.

2. Условия акцепта Оферты

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, желающему приобрести Облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях и с соблюдением предусмотренной процедуры с любым лицом, желающим приобрести Облигации.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Облигаций возможности доступа к информации о выпуске Облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах и подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

2.5. 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 Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с

Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств перед приобретателем Облигаций на условиях, установленных Офертой. 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.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения.

3.1. Поручитель принимает на себя ответственность за исполнение Эмитентом его обязательств по выплате владельцам Облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), в том числе при досрочном погашении облигаций, выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

3.1.1. Поручитель несет ответственность перед владельцами Облигаций в размере, не превышающем Суммы Обеспечения, а в случае недостаточности Суммы Обеспечения для удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Сумму Обеспечения между всеми владельцами Облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

При этом Поручитель выражает свое согласие на то, что процентная ставка по облигациям Эмитента устанавливаемая на основании решения уполномоченного органа управления Эмитента, и в соответствии с условиями, предусмотренными в Решении о выпуске и Проспекте ценных бумаг, может находиться в диапазоне от 0% до 100%, а также выражает согласие на увеличение указанных значений процентной ставки по облигациям Эмитента за пределы указанного диапазон.

3.1.2. Сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Облигаций, предъявленных ими к Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, основную сумму долга, а в оставшейся части - причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель несет солидарную ответственность с Эмитентом перед владельцами Облигаций. Поручитель 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.

3.3. Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, считается установленным в следующих случаях:

3.3.1 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход владельцам Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами;

3.3.2 Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Облигаций.

3.4. Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств.

В случае исполнения Поручителем обязательств Эмитента по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций, перевод Облигаций со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НДЦ Поручителю или его номинальному держателю и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в расчетной кредитной организации Поручителю или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в расчетной кредитной организации Владелец или его уполномоченному лицу, осуществляется по правилам, установленным НДЦ для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

3.5. В своих отношениях с владельцами Облигаций Поручитель исходит из Объем Неисполненных Обязательств, сообщенного Поручителю 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.

3.6. В случае установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента, Поручитель обязуется в соответствии с условиями Оферты отвечать за исполнение обязательств Эмитента в Объем Неисполненных Обязательств и в пределах Суммы Обеспечения, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю Требования, соответствующие условиям Оферты.

3.7. Требование должно соответствовать следующим условиям:

3.7.1. Требование должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме и подписано владельцем Облигаций или (в случае, если Облигации переданы в номинальное держание и номинальный держатель уполномочен получать суммы погашения и/или иных доходов по Облигациям и/или требовать от Эмитента приобретения Облигаций и предъявлять Требование) номинальным держателем Облигаций, а, если владельцем является юридическое лицо, также скреплено его печатью (при ее наличии);

3.7.2. в Требовании 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), при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций в Требовании указываются реквизиты счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю, необходимые для перевода Облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НДЦ; реквизиты его банковского счета в расчетной кредитной организации (номер счета; наименование банка, в котором открыт счет; корреспондентский счет банка, в котором открыт счет; банковский идентификационный код (БИК) банка, в котором открыт счет (при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций реквизиты банковского счета указываются по правилам НДЦ для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам)), объем Неисполненных Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование;

3.7.3. Требование должно быть предъявлено к Поручителю не позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельца Облигаций, направляющего данное Требование (при этом датой предъявления считается дата подтвержденного получения Поручителем соответствующего Требования);

3.7.4. К Требованию должна быть приложена подтверждающая права владельца Облигаций на его Облигации выписка со счета депо в НДЦ, или депозитариях, являющихся депонентами по отношению к НДЦ по состоянию на дату предоставления Требования об исполнении обязательств, в случае предъявления Требования об исполнении обязательств по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций и на Дату составления Перечня владельцев Облигаций для целей выплаты купонного дохода/погашения части номинальной стоимости, в случае предъявления Требования об исполнении обязательств по выплате купонного дохода/погашению части номинальной стоимости по Облигациям.

3.7.5. Требование и приложенные к нему документы должны быть направлены Поручителю заказным письмом, курьерской почтой или экспресс-почтой.

3.8. Поручитель рассматривает Требование в течение 14 (четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Поручителем Требования.

3.9. Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю позднее 90 (девяносто) дней со дня наступления Срока Исполнения Обязательств в отношении владельцев Облигаций, направивших данное Требование.

3.10. В случае принятия решения Поручителем об удовлетворении Требования, Поручитель не позднее, чем в 5 (пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения (п. 3.8. Оферты) письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или номинального держателя, направившего Требование.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по погашению последней части номинальной стоимости Облигаций перевод Облигаций со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НДЦ Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет Владелец уведомление об удовлетворении Требования и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

Владелец Облигаций или номинальный держатель обязан в течение 3 (трех) дней с даты получения уведомления об удовлетворении Требования подать в НДЦ поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций со своего счета депо в НДЦ на счет депо Поручителя или его номинального держателя в НДЦ в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

После направления таких уведомлений, Поручитель не позднее 10 (десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств, подает в НДЦ встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НДЦ Владелец или его номинальному держателю, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании, а также подает в расчетную кредитную организацию поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владелец Облигаций, номинального держателя Облигаций или иного уполномоченного Владелец Облигаций лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

После направления уведомлений не предполагающих погашения последней части номинальной стоимости Облигаций, Поручитель 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 или номинального держателя Облигаций, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств. Поручитель не несет ответственности за неисполнение своих обязательств, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных данных, указанных в п.3.7.2. настоящей Оферты, в таком случае любые дополнительные расходы по надлежащему исполнению Поручителем своих обязательств возмещаются за счет владельца Облигаций или номинального держателя Облигаций.

4. Срок действия поручительства

4.1. Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя прекращается:

4.2.1. 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.

4.2.2. в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, без согласия последнего;

4.2.3. по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Облигаций, касающиеся Облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательство Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.3. Споры в связи с Офертой передаются на разрешение в Арбитражный суд г. Москвы, если иное не предусмотрено применимым законодательством Российской Федерации.

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; утрата предмета залога в связи с прекращением права собственности или права хозяйственного владения по установленным законом основаниям, гибелью или повреждением предмета залога; иное):

Официальное сообщение Эмитента об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям, Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность.

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

13. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязан обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

14. 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:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» обязуется 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, указанными в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг.

15. Иные сведения, предусмотренные Стандартами:

а) Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" от 05.03.99 г. № 46-ФЗ совершение владельцем ценных бумаг любых сделок с принадлежащими ему ценными бумагами до их полной оплаты и регистрации отчета об итогах их выпуска запрещается.

Сделки купли-продажи Облигаций на вторичном рынке допускаются не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций (представления Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган). 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.

б) Порядок расчета величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций.

В любой день между датой начала размещения Облигаций и датой погашения величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по формуле:

$НКД = Cj * Not * (T - T(j-1)) / 365 / 100 \%$, где

Not – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации,

Cj - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),

j - порядковый номер купонного периода, j=1...28,

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода,

T – текущая дата.

Сумма НКД определяется с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4, и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9.

Приложение 2. Сведения о поручителе
Открытое акционерное общество "ВТБ-Лизинг"

В соответствии с требованиями пункта 9.1.2. приложения 8 к «Положению о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденному Приказом ФСФР России № 06-117/пз-н от 10.10.2006 г., в случае если исполнение обязательств по Облигациям обеспечивается поручительством третьего лица (лиц), являющихся юридическими лицами по законодательству места регистрации, по такому лицу дополнительно раскрываются сведения, предусмотренные разделами III (за исключением пункта 3.4.), IV, V, VI, VII, VIII и X проспекта ценных бумаг.

Ниже приводится указанная информация о поручителе по Облигациям выпуска, Открытом акционерном обществе «ВТБ-Лизинг» (далее по тексту данного Приложения – «Поручитель», «ОАО «ВТБ-Лизинг», «Общество», «Компания»).

III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии поручителя

3.1. Показатели финансово-экономической деятельности поручителя

Динамика показателей, характеризующих финансовое состояние поручителя, за 5 последних завершенных финансовых лет, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование показателя	2004	2005	2006	2007	2008	2 кв. 2009
Стоимость чистых активов поручителя, тыс. руб.	641 577	694 300	1 206 931	2 732 461	6 586 885	10 186 513
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	91,1	658,6	1 989,63	6 022,19	6 020,25	3 848, 83
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	39,4	342,6	1 309,3	2 148,91	2 558,48	1 723,83
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	729,74	200,84	166,64	5,35	12,12	3,76
Уровень просроченной задолженности, %	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	1,6	0,5	0,6	0,94	1,13	0,55
Доля дивидендов в прибыли, %	0,0	0,0	0,0	97,43	0,0	0,0
Производительность труда, тыс. руб./чел.	22 619	44 899	123 639	161 624	149 845	79 321
Амортизация к объему выручки, %	85,2	62,6	62,9	60,37	57,42	45,66

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 года № 06-117/пз-н.

Анализ платежеспособности и финансового положения поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей.

Стабильный рост показателя стоимости чистых активов Поручителя на протяжении всего исследуемого периода (с 2004 года по 2008 год в 15,8 раза) свидетельствует об устойчивом финансовом состоянии Поручителя. Рост величины чистых активов обусловлен, в первую очередь, расширением деятельности Поручителя, в том числе заключением новых договоров, по которым имущество приобретено и передано в лизинг. Результат деятельности Поручителя отражен в балансе и характеризуется ростом прибыли.

Значение показателей отношение привлеченных средств к капиталу и резервам и отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам всегда высоко для компаний, работающих на финансовом рынке и привлекающих заемные ресурсы. Чем меньше эти показатели, тем меньше финансовый рычаг компании. Рост этих показателей за период с 2004 г. по 2008 г. постоянно растет за счет увеличения заемных средств.

Показатель покрытие платежей по обслуживанию долгов отражает отношение чистой прибыли и амортизационных отчислений к общей сумме обязательств (включая проценты), подлежащих уплате в отчетном периоде. Снижение уровня значения этого показателя за рассматриваемый период с 2004 по 2008 годы обусловлено значительным ростом кредитного портфеля, необходимого для финансирования лизинговых сделок. За рассматриваемый период (2004-2008 г.г.) показатель снизился с 729,74 % до 12,12%, а во 2 квартале 2009 г., составил значение 3,76

Значения показателя уровень просроченной задолженности на протяжении рассматриваемого периода равно нулю.

Показатель, характеризующий оборачиваемость дебиторской задолженности по итогам 2004 года составил 1,6. На протяжении 2005 – 2007 г.г. показатель вернулся к более низким значениям. Это объясняется тем, что размер дебиторской задолженности стал расти более быстрыми темпами. Однако, в 2008 году показатель опять стал расти и составил 1,13, а по итогам 2 квартала 2009 г., составил значение 0,55.

Показатель доля дивидендов в прибыли в рассматриваемый период равен нулю, за исключением 2007 г. Прибыль, полученная в результате финансово-хозяйственной деятельности компании за 2004, 2005, 2006 и 2008 г., не распределялась среди акционеров Поручителя.

Компания имеет очень высокую производительность труда. Показатель за рассматриваемый период с 2004 года по 2008 год вырос более чем в 6 раз. Это объясняется ростом выручки, а также эффективной работой персонала. По итогам 2 квартала 2009 г., показатель равен 79 321 тыс.руб./чел.

Показатель амортизации к объему выручки, в 2008 г. имел минимальное значение 57,42 %, а максимальное значение достигнуто в 2004 г. Данное колебание обусловлено лизинговой деятельностью.

Таким образом, рост стоимости чистых активов, увеличение собственного капитала, достаточный высокий уровень показателя покрытия платежей по обслуживанию долгов, подтверждающего возможность компании не только справляться с плановыми обязательствами, но и осуществлять опережающие погашения кредитов, а также нулевого значения показателя отражающего уровень просроченной задолженности, и других показателей свидетельствует об устойчивом финансовом положении компании и удовлетворительном для лизинговой компании уровне кредитного риска.

3.2. Рыночная капитализация Поручителя

Информация о рыночной капитализации поручителя, являющегося открытым акционерным обществом, обыкновенные именные акции которого допущены к обращению организатором торговли на рынке ценных бумаг, за 5 последних завершённых финансовых лет или за каждый

завершенный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, с указанием сведений о рыночной капитализации на дату завершения каждого финансового года и на дату окончания последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Дата	Капитализация, тыс.руб.
31.12.2004 г.*	641 577
31.12.2005 г.*	694 300
31.12.2006 г.*	1 206 931
31.12.2007 г.*	2 732 461
31.12.2008 г. *	6 586 885
30.06.2009 г. *	10 186 513

* Акции Эмитента не обращались на организованном рынке ценных бумаг, поэтому для расчета капитализации Эмитента за период 2004-2008 гг. и 2 кв. 2009г. используется величина чистых активов Эмитента, рассчитываемых в соответствии с совместным приказом Минфина РФ и ФКЦБ от 29 января 2003 года «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ» №10н, 03-6/ПЗ.

3.3. Обязательства поручителя

3.3.1. Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности (сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств поручителя за вычетом задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и платежей) поручителя и общая сумма просроченной кредиторской задолженности за 5 последних завершённых финансовых лет (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершеного финансового года):

Наименование обязательства	2004	2005	2006	2007	2008
Общая сумма кредиторской задолженности (сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств поручителя за вычетом задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и платежей), тыс.руб.	584 326	4 572 794	20 517 441	86 415 573	116 916 127
Просроченная кредиторская задолженность, тыс. руб.	0	0	0	0	0

Причины неисполнения обязательств и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для поручителя вследствие указанных неисполненных обязательств, в том числе санкции, налагаемые на поручителя, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности: **просроченная кредиторская задолженность отсутствует.**

Сведения о структуре кредиторской задолженности поручителя за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период:

Наименование кредиторской задолженности	2008 г.		2 кв. 2009 г.	
	Срок наступления платежа			
	До одного года	Свыше одного года	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс.руб.	2 297 308	0	1 492 236	1 846
в том числе, просроченная, тыс.руб.	0	0	0	0
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс.руб.	0	0	6 351	0
в том числе, просроченная, тыс.руб.	0	0	0	0
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс.руб.	590 408	0	645 030	0
в том числе, просроченная, тыс.руб.	0	0	0	0
Кредиты, тыс.руб.	34 661 328	53 746 876	80 249 951	0
в том числе, просроченные, тыс.руб.	0	0	0	0
Займы, всего, тыс.руб.	2 919 233	15 364 395	27 706 479	0
в том числе, просроченные, тыс.руб.	0	0	0	0
в том числе, облигационные займы, тыс. руб.	0	0	27 112 789	0
в том числе, просроченные облигационные займы, тыс.руб.	0	0	0	0
Прочая кредиторская задолженность, тыс.руб.	7 336 579	0	6 834 396	0
в том числе, просроченная, тыс.руб.	0	0		0
Итого, тыс.руб.	47 804 856	69 111 271	116 934 443	1 846
в том числе итого просроченная, тыс.руб.	0	0	0	0

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности за последний завершённый отчётный период до даты утверждения Проспекта ценных бумаг:

Полное фирменное наименование	Банк ВТБ (Открытое акционерное общество)
Сокращенное фирменное наименование	ОАО Банк ВТБ
Место нахождения	г.Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29.
Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	67 366 086
Размер и условия просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб.	Просроченная кредиторская задолженность отсутствует, условия просроченной кредиторской задолженности отсутствуют
Сведения об аффилированности	Является аффилированным лицом
Доля участия поручителя в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица	отсутствует
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих поручителя	отсутствует
Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя	100%
Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу	100%

3.3.2. Кредитная история поручителя

Исполнение поручителем обязательств по действовавшим ранее и действующим на дату окончания последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и/или договорам займа, сумма основного долга по которым составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые поручитель считает для себя существенными:

Наименование обязательства	Наименование кредитора (заимодавца)	Сумма основного долга	Срок кредита (займа)/срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленный процентов, срок просрочки, дней
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	45 755 400,00 RUR / 1 500 000,00 USD	3,3 лет / 29.12.2006	Просрочки не было, обязательства исполнены в полном объеме
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	207 045 486,72 RUR / 7 084 800,00 USD	2,9 лет / 09.08.2007	Просрочки не было, обязательства исполнены в полном объеме
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	124 495 156,80 RUR / 4 464 000,00 USD	3,0 лет / 22.12.2007	Просрочки не было, обязательства исполнены в полном объеме
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	85 086 439,20 RUR / 3 096 000,00 USD	3,0 лет / 21.03.2008	Просрочки не было, обязательства исполнены в полном объеме
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	202 437 223,20 RUR / 7 120 800,00 USD	3,0 лет / 06.06.2008	Просрочки не было, обязательства исполнены в полном объеме
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	289 111 536,00 RUR / 10 080 000,00 USD	5,0 лет / 29.07.2010	Обязательства в стадии исполнения, просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	130 422 153,89 RUR / 4 595 760,00 USD	5,0 лет / 12.08.2010	Обязательства в стадии исполнения, просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	350 000 000,00 RUR	6,9 лет / 27.09.2012	Обязательства в стадии исполнения, просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	929 000 000,00 RUR	6,8 лет / 27.09.2012	Обязательства в стадии исполнения, просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	832 461 125,00 RUR	3,0 лет / 28.12.2008	Просрочки не было, обязательства исполнены в полном объеме
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	337 000 000,00 RUR	6,6 лет / 27.09.2012	Обязательства в стадии исполнения, просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, филиал в г. Омске	377 017 413,54 RUR	4,0 лет / 28.02.2010	Обязательства в стадии исполнения, просрочки нет

Кредит	Deutsche Bank, London branch	3 520 000 000,00 RUR	4,4 лет / 24.06.2011	Обязательства в стадии исполнения, просрочки нет
Кредит	Deutsche Bank, London branch	9 000 000 000,00 RUR	6,3 лет / 20.06.2013	Обязательства в стадии исполнения, просрочки нет
Кредит	MOORS CREEK CAPITAL CORPORATION as Lender	1 472 772 000,00 RUR / 60 000 000 ,00 USD	7.0 лет / 08.05.2014	Обязательства в стадии исполнения, просрочки нет
Кредит	BARCLAYS BANK PLC	1 472 772 004,91 RUR / 60 000 000 ,20 USD	7.0 лет / 02.06.2014	Обязательства в стадии исполнения, просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	24 182 000 000,00 RUR	6,1 лет / 25.09.2013	Обязательства в стадии исполнения, просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	7 625 277 030,00 RUR / 310 650 000,00 USD	7.1 лет / 25.09.2014	Обязательства в стадии исполнения, просрочки нет
Кредит	MOORS CREEK CAPITAL CORPORATION as Lender	3 681 930 000,00 RUR / 150 000 000 ,00 USD	0.5 лет / 21.03.2008	Просрочки не было, обязательства исполнены в полном объеме
Кредит	Deutsche Bank, London branch	4 909 240 000,00 RUR / 200 000 000 ,00 USD	1,0 лет / 07.11.2008	Просрочки не было, обязательства исполнены в полном объеме
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	3 927 392 000,00 RUR / 160 000 000,00 USD	1.7 лет / 24.08.2009	Просрочки не было, обязательства исполнены в полном объеме
Заем	ООО ВТБ-Лизинг Финанс	7 950 000 000,00 RUR	7 лет / 04.11.2014	Обязательства в стадии исполнения, просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	6 118 750 000,00 RUR / 250 000 000,00 USD	2,4 лет / 01.02.2010	Обязательства в стадии исполнения, просрочки нет
Кредит	ОАО Банк ВТБ, Москва	15 209 576 000,00 RUR / 420 000 000,00 USD	0,6 лет / 05.08.2009	Просрочки не было, обязательства исполнены в полном объеме
Кредит	ОАО Банк ВТБ Северо-Запад, Санкт-Петербург	5 000 000 000,00 RUR	0,4 лет / 23.01.2009	Просрочки не было, обязательства исполнены в полном объеме
Заем	ООО ВТБ-Лизинг Финанс	9 965 000 000,00 RUR	7 лет / 05.07.2015	Обязательства в стадии исполнения, просрочки нет

Заем	ООО ВТБ-Лизинг Финанс	9 965 000 000,00 RUR	7 лет / 05.06.2016	Обязательства в стадии исполнения, просрочки нет

Сведения об исполнении поручителем обязательств по каждому выпуску облигаций, совокупная номинальная стоимость которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя на дату последнего завершенного квартала, предшествующего государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: **Поручитель не осуществлял эмиссию облигаций.**

3.3.3. Обязательства поручителя из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Общая сумма обязательств поручителя из предоставленного им обеспечения и общая сумма обязательств третьих лиц, по которым поручитель предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства, на дату окончания каждого из 5 последних завершенных финансовых лет:

Наименование показателя	2004	2005	2006	2007	2008
Общая сумма обязательств поручителя из предоставленного им обеспечение, тыс. рублей, в том числе:	421 579	1 599 887	8 605 163	32 374 302	19 561 509
в форме залога, тыс. рублей	421 579	1 599 887	8 605 163	32 374 302	19 561 509
в форме поручительства, тыс. рублей	0	0	0	0	0
Общая сумма обязательств третьих лиц, тыс. рублей	0	0	0	0	14 143 080

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, составляющие не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного квартала, предшествующего предоставлению обеспечения:

Отчетный период: **31.12.2008 г.**

1.

Размер обеспеченного обязательства третьего лица: **размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска облигаций ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 02, составляющей 10 000 000 000 (Десять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по облигациям ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 02**

Срок исполнения обязательства третьего лица:

- дата погашения облигаций ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 02: **07.07.2015 г.**
- даты выплаты купона по облигациям ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 02: **14.10.2008 г., 13.01.2009 г., 14.04.2009 г., 14.07.2009 г., 13.10.2009 г., 12.01.2010 г., 13.04.2010 г., 13.07.2010 г., 12.10.2010 г., 11.01.2011 г., 12.04.2011 г., 12.07.2011 г., 11.10.2011 г., 10.01.2012 г., 10.04.2012 г., 09.10.2012 г., 08.01.2013 г., 09.04.2013 г., 09.07.2013 г., 08.10.2013 г., 07.01.2014 г., 08.04.2014 г., 08.07.2014 г., 07.10.2014 г., 06.01.2015 г., 07.04.2015 г., 07.07.2015 г.**

Способ обеспечения: **поручительство**

Размер и условий предоставления обеспечения: *условия предоставления обеспечения Поручителем по облигациям ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 02 описаны в п. 12.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, в форме оферты на предоставление поручительства (государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 4-02-36292-R, дата государственной регистрации 19.06.2008 г.).*

Срок, на который обеспечение предоставлено: **07.07.2015 г.**

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и с указанием вероятности возникновения таких факторов: *по мнению органов управления Поручителя, риск неисполнения минимален, вероятность возникновения негативных факторов минимальна.*

2.

Размер обеспеченного обязательства третьего лица: **14 143 080 079,89 рублей**

Срок исполнения обязательства третьего лица: **20.06.2013г.**

Способ обеспечения: **Залог прав требований и залог оборудования к РЖД банку Deutsche Bank AG, London branch**

Размер и условий предоставления обеспечения: **14 143 080 079,89 рублей**

Условия: Залог прав требований и залог оборудования по договорам лизинга с РЖД

Срок, на который обеспечение предоставлено: **6,3 лет**

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и с указанием вероятности возникновения таких факторов: *Сведения не указываются, так как обеспечение предоставляется в отношении обязательств самого Поручителя, а не третьих лиц.*

Отчетный период: **30.06.2009 г.**

1.

Размер обеспеченного обязательства третьего лица: *размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска облигаций ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 03, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по облигациям ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 03*

Срок исполнения обязательства третьего лица:

- дата погашения облигаций ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 03: **07.06.2016**
- даты выплаты купона по облигациям ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 03: **15.09.2009 г., 15.12.2009 г., 16.03.2010 г., 15.06.2010 г., 14.09.2010 г., 14.12.2010 г., 15.03.2011 г., 14.06.2011 г., 13.09.2011 г., 13.12.2011 г., 13.03.2012 г., 12.06.2012 г., 11.09.2012 г., 11.12.2012 г., 12.03.2013 г., 11.06.2013 г., 10.09.2013 г., 10.12.2013 г., 11.03.2014 г., 10.06.2014 г., 09.09.2014 г., 09.12.2014 г., 10.03.2015 г., 09.06.2015 г., 08.09.2015 г., 08.12.2015 г., 08.03.2016 г., 07.06.2016 г.**

Способ обеспечения: **поручительство**

Размер и условий предоставления обеспечения: *условия предоставления обеспечения Поручителем по облигациям ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 03 описаны в п. 12.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, в форме оферты на предоставление поручительства (государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 4-03-36292-R, дата государственной регистрации 19.06.2008 г.).*

Срок, на который обеспечение предоставлено: **07.06.2016 г.**

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и с указанием вероятности возникновения таких факторов: *по мнению органов управления Поручителя, риск неисполнения минимален, вероятность возникновения негативных факторов минимальна.*

2.

Размер обеспеченного обязательства третьего лица: *размер обязательств по обеспечению Поручителем исполнения обязательств ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» ограничивается суммой номинальной стоимости выпуска облигаций ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 04, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей, и совокупного купонного дохода по облигациям ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 04*

Срок исполнения обязательства третьего лица:

- дата погашения облигаций ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 04: **07.06.2016**
- даты выплаты купона по облигациям ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 03: **15.09.2009 г., 15.12.2009 г., 16.03.2010 г., 15.06.2010 г., 14.09.2010 г., 14.12.2010 г., 15.03.2011 г., 14.06.2011 г., 13.09.2011 г., 13.12.2011 г., 13.03.2012 г., 12.06.2012 г., 11.09.2012 г., 11.12.2012 г., 12.03.2013 г., 11.06.2013 г., 10.09.2013 г., 10.12.2013 г., 11.03.2014 г., 10.06.2014 г., 09.09.2014 г., 09.12.2014 г., 10.03.2015 г., 09.06.2015 г., 08.09.2015 г., 08.12.2015 г., 08.03.2016 г., 07.06.2016 г.**

Способ обеспечения: *поручительство*

Размер и условий предоставления обеспечения: *условия предоставления обеспечения Поручителем по облигациям ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 03 описаны в п. 12.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, в форме оферты на предоставление поручительства (государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 4-04-36292-R, дата государственной регистрации 19.06.2008 г.).*

Срок, на который обеспечение предоставлено: **07.06.2016 г.**

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и с указанием вероятности возникновения таких факторов: *по мнению органов управления Поручителя, риск неисполнения минимален, вероятность возникновения негативных факторов минимальна.*

3.

Размер обеспеченного обязательства третьего лица: **16 469 759 189,20 рублей**

Срок исполнения обязательства третьего лица: **20.06.2013г.**

Способ обеспечения: **Залог прав требований и залог оборудования к РЖД банку Deutsche Bank AG, London branch**

Размер и условий предоставления обеспечения: **16 469 759 189,20 рублей**

Условия: Залог прав требований и залог оборудования по договорам лизинга с РЖД

Срок, на который обеспечение предоставлено: **6,3 лет**

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьими лицами с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и с указанием вероятности возникновения таких факторов: **Сведения не указываются, так как обеспечение предоставляется в отношении обязательств самого Поручителя, а не третьих лиц.**

3.3.4. Прочие обязательства поручителя

Информация о любых соглашениях 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: **соглашения Поручителя, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерском балансе, отсутствуют.**

Факторы, при которых упомянутые выше обязательства могут повлечь перечисленные изменения и вероятность их возникновения: **отсутствуют по вышеуказанным причинам.**

Причины вступления поручителя в данные соглашения, предполагаемая выгода поручителя от этих соглашений и причины, по которым данные соглашения не отражены на балансе поручителя: **отсутствуют по вышеуказанным причинам.**

Случаи, при которых поручитель может понести убытки в связи с указанными соглашениями, вероятность наступления указанных случаев и максимальный размер убытков, которые может понести поручитель: *отсутствуют по вышеуказанным причинам.*

3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

В соответствии с требованиями «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного Приказом ФСФР России от 10 октября 2006 года N 06-117/пз-н, настоящий пункт Проспекта ценных бумаг не заполняется.

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Анализ факторов риска, связанных с приобретением эмиссионных ценных бумаг, в частности:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Поручителя.

Поручитель не является кредитной организацией.

Политика поручителя в области управления рисками.

Политика Поручителя в области управления рисками сводится к следующему:

- *своевременное выявление рисков;*
- *оценка их существенности и принятие своевременных мер по минимизации возможного негативного воздействия.*

Поручитель учитывает как внутренние, так и внешние факторы, связанные с экономической и политической конъюнктурой, ситуацией на рынке капитала и труда и другие риски, на характер и уровень которых Поручитель не оказывает непосредственного воздействия. Поручитель выявляет риски, возможности минимизации которых находятся в его силах. Поручитель относит ряд рисков к несущественным, однако допускает, что они могут принять воздействующий характер на деятельность Поручителя в будущих периодах.

При возникновении нижеописанных рисков Поручитель предпримет все разумные способы для устранения риска, а при невозможности устранения рисков будет предпринимать меры к уменьшению возможных негативных последствий, вызванных наступлением событий, описанных ниже.

3.5.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли поручителя на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Наиболее значимые, по мнению поручителя, возможные изменения в отрасли на внутреннем и внешнем рынках, а также предполагаемые действия поручителя в этом случае:

В России в 2002-2003 гг. доля оборудования, приобретаемого по лизинговым схемам, не превышала 4,5%. Однако, с 2003 рынок лизинговых услуг в России очень динамично развивался и в настоящий момент демонстрирует впечатляющий рост. Рынок лизинга вырос в 2007 году в 2,6 раза и достиг 39 млрд. долл. Доля лизинга в ВВП в 2007 году увеличилась почти в два раза по сравнению с 2006 годом и достигла 3,02% . В объеме средств, инвестированных в основной капитал, лизинг занял 15,5%.

Однако в 2008 г. экономический кризис сократил объемы лизинга в России, и по прогнозам экспертов в перспективе на рынке лизинговых услуг уверенно себя будут чувствовать только компании с долей государственного участия в капитале компании, а также те, что осуществляют обслуживание отраслей с государственной поддержкой. К таким отраслям, в качестве примера, можно отнести сельскохозяйственную отрасль.

Другое негативное влияние на деятельность лизинговых компаний в 2008 г. оказала новая законодательная политика государства, нашедшая свое выражение в Федеральном законе от «22» июля 2008 г. №158-ФЗ «О внесении изменений в главы 21, 23, 24, 25 и 26 части второй

Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах». В частности, указанным законом были внесены изменения, отменяющие ускоренную амортизацию для первых трех амортизационных групп. Вне сомнения, данное изменение не оказало существенного отрицательного влияния на деятельность крупных игроков рынка лизинговых услуг, специализирующихся на лизинге объектов недвижимости, крупной производственной техники и автотранспорта, однако общая тенденция направления законодательных изменений заставляет задуматься о будущем нормативного регулирования рынка лизинговых услуг.

В целом, на данном этапе будущее рынка лизинговых услуг в России остается нечетким. С одной стороны, если принимать во внимание ужесточение процедуры выдачи банковских кредитов в России на продолжительный срок (коснувшееся, в том числе, лизинговых компаний), можно предположить, что в ближайшем будущем многие лизинговые компании (независимые – не входящие в группу компаний отдельных холдингов) свою деятельность на рынке прекратят. С другой стороны, лизинг всегда являлся превосходным средством для рационального использования заемных денежных средств.

Недаром, только лишь в одном 2007 году удельный вес лизинга в общем объеме инвестиций, составил: строительство – 33%, электроэнергетика – 14%. Приведенные цифры свидетельствуют о значимости лизинга для экономического потенциала России.

Деятельность Поручителя на рынке лизинговых услуг на протяжении 2004-2008 гг., а также во 2 квартале 2009 г. была достаточно эффективной.

В частности, по итогам 2008 года ОАО «ВТБ-Лизинг» сохраняет лидирующие позиции среди лизинговых компаний Российской Федерации по объему лизингового портфеля. Также Компания занимает первое место по сумме полученных в 2008 году лизинговых платежей и объему профинансированных средств. Рейтинговое агентство «Эксперт РА» признало ВТБ-Лизинг лучшей лизинговой Компанией в номинации «Лидер сегмента авиатехники».

Согласно опубликованным исследованиям Европейской федерации национальных лизинговых ассоциаций LEASEEUROPE, ОАО «ВТБ-Лизинг» занимает по итогам 2007 года 21 место в ранжировке TOP-100 Европейских лизинговых компаний (по итогам 2006 года Общество занимала 42 место).

Вышеназванное дает основание полагать, что лизинг является растущей отраслью деятельности и имеющей потенциал роста и в горизонте сроков обращения ценных бумаг усиления негативных изменений, в целом, в лизинговой индустрии не предвидится. Финансовая обстановка в мире и в РФ на момент утверждения Проспекта ценных бумаг является сложной, ипотечный кризис в США осложнил финансовую обстановку во всех развитых странах, развивающиеся страны кризис задел меньше. Негативными последствиями утихающего кризиса стали нестабильная обстановка на рынках ценных бумаг во всех странах, а также отсутствие возможности получения долгосрочных кредитов за рубежом, повышенные процентных ставок по кредитам. Однако в связи с тем, что Поручитель осуществляет заимствования в основном в банках Группы Банка ВТБ, проблем с финансированием у Поручителя не возникло.

Предполагаемые действия поручителя в случае возникновения указанных рисков: В случае возникновения указанных рисков Поручитель намерен предпринять все усилия для избежания данных рисков путем грамотной и эффективной экономической политики в своей деятельности.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырьё, услуги, используемые поручителем в своей деятельности на внутреннем рынке и их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам:

Основной деятельностью Поручителя является лизинг, соответственно, изменения цен на сырьевых рынках не оказывает на Поручителя существенного воздействия. В случае возникновения изменений цен на услуги, Поручитель намерен предпринять все усилия для избежания данных рисков путем грамотной и эффективной экономической политики в своей деятельности, в том числе жестких процедур контроля издержек.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырьё, услуги, используемые поручителем в своей деятельности на внешнем рынке: Риски, связанные с изменением цен на сырьё, услуги, используемые Поручителем в своей деятельности на внешнем рынке, отсутствуют, так как

Поручитель не закупает сырье на внешнем рынке.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги поручителя на внутреннем рынке, и их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам: *В случае их возникновения Поручитель намерен предпринять все усилия для избежания данных рисков путем грамотной и эффективной экономической политики в своей деятельности, в том числе процедур управления активами и пассивами.*

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги поручителя на внешнем рынке, и их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам: *Риски, связанные с изменением цен на сырье, услуги, Поручителя на внешнем рынке, отсутствуют, так как Поручитель не прибегает к закупке или найму услуг 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 и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний заверченный отчетный период, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Политическая и экономическая ситуация в стране, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Эмитента и негативно сказаться на возможности Поручителя своевременно и в полном объеме производить платежи по своим ценным бумагам.

Поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика в Российской Федерации, г. Москва

Страновые риски

Российская Федерация

Российская Федерация имеет рейтинги инвестиционного уровня, присвоенные ведущими мировыми рейтинговыми агентствами. По версии рейтингового агентства Standard&Poors Российской Федерации присвоен долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте BBB (прогноз «Негативный»), по версии рейтингового агентства Moody's – Baa1 (долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Стабильный»), по версии рейтингового агентства Fitch – BBB (долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Негативный»). Присвоенные Российской Федерации кредитные рейтинги отражают, с одной стороны, низкий уровень государственной задолженности и высокую внешнюю ликвидность страны, с другой - высокий политический риск, который остается основным фактором, сдерживающим повышение рейтингов. Кроме того, сдерживающее влияние на рейтинги оказало снижение мировых цен на сырьевые товары и проблемы на глобальных рынках капитала.

В результате влияния кризиса на мировом финансовом рынке и снижения цен на нефть, ожидается сокращение доходов бюджета в 2009 году, и рост расходов бюджета на принятие антикризисных мер (оказание помощи ключевым отраслям промышленности, финансовому сектору, социальной сфере и др.).

Кроме того, социально-экономическому развитию Российской Федерации могут препятствовать следующие факторы:

- Экономическая нестабильность.*
- Политическая и государственная нестабильность.*
- Недостаточная развитость российской банковской системы.*
- Несоответствие современным требованиям инфраструктуры России.*

- Колебания в мировой экономике.

Поскольку Поручитель зарегистрирован и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые и региональные риски, влияющие на деятельность Поручителя, это риски, связанные с Российской Федерацией. Однако в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России, и как следствие, к снижению спроса на продукцию и услуги Поручителя.

В целом экономическая и политическая нестабильность в России, неустойчивость российской банковской системы, недостаточное развитие инфраструктуры, а также колебания в мировой экономике могут отрицательно сказаться на деятельности Поручителя.

Указанные выше факторы приводят к следующим последствиям, которые могут оказать негативное влияние на развитие Поручителя:

- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;*
- ухудшение демографической ситуации;*
- несовершенство судебной системы;*
- противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;*
- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;*
- высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к падению мировых цен на сырьевые товары;*
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;*
- низкая мобильность рабочей силы.*

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии Российской экономики и на будущей деятельности Поручителя.

На российскую экономику оказывает влияние снижение рыночной конъюнктуры и спады деловой активности в других странах мира. Финансовые проблемы или появление новых рисков, связанных с инвестициями в развивающиеся страны, могут привести к снижению объема зарубежных инвестиций в Россию. Кроме того, поскольку Россия добывает и экспортирует в больших количествах нефть, газ и металлы, российская экономика особенно зависима от мировых цен на эти товары, и поэтому снижение цен на товары сырьевой группы, в особенности на нефть и газ, может привести к замедлению темпов роста российской экономики. Наличие вышеуказанных факторов может существенно ограничить Поручителю доступ к источникам финансирования на российском фондовом рынке.

Инфраструктура России была в основном создана в советскую эпоху и последние десятилетия не получала достаточного финансирования и обслуживания. Особенно пострадали железные дороги и автомагистрали, средства выработки и передачи электроэнергии, системы связи, а также фонд зданий и сооружений. Дефицит электроэнергии и тепла в некоторых регионах страны в прошлом приводил к серьезным нарушениям в экономике данных регионов.

Ухудшение состояния инфраструктуры в России наносит вред экономическому развитию, усложняет транспортировку товаров и грузов, увеличивает издержки хозяйственной деятельности в России и может привести к нарушениям в финансово-хозяйственной деятельности, тем самым, оказывая неблагоприятное воздействие на финансовое состояние Поручителя.

Российская Федерация является многонациональным государством, включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем, нельзя полностью исключить возможность возникновения в России внутренних конфликтов, в том числе, с применением военной силы. Также Поручитель не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения.

По оценкам Поручителя, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения минимален.

Региональные риски

Москва и Московская область

Город Москва, в котором Поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика, в экономическом плане является одним из наиболее развитых регионов России и, следовательно, наименее подвержен риску неожиданного экономического и финансового спада в ближайшее время, когда экономика России развивается стабильными темпами. Экономические перспективы этого региона и рейтинг надежности субъекта в международных агентствах практически совпадают со страновыми.

Московский регион является финансовым центром и местом сосредоточения российских и зарубежных финансовых институтов, что является положительным фактором для развития деятельности Поручителя. Московский регион относится к наиболее перспективным регионам с растущей экономикой.

По прогнозам Поручителя в обозримом будущем не предполагается настолько сильного ухудшения ситуации в Москве, чтобы это могло резко негативно сказаться на деятельности Поручителя.

Сведения о предполагаемых действиях поручителя на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность.

В случае возникновения существенной политической нестабильности в России, а также в городе Москва и Московской области, которая негативно может повлиять на деятельность и доходы Поручителя, Поручитель предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на деятельность Поручителя.

Сведения о рисках, связанных с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в Российской Федерации, городе Москва и Московской области оцениваются Поручителем как минимальные.

Планирование деятельности Поручителя в случае возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок в России, будет осуществляться в режиме реального времени с мгновенными реакциями Поручителя на возникновение радикальных изменений.

Сведения о рисках, связанных с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых Поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и /или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью минимальны.

3.5.3. Финансовые риски

Сведения о подверженности поручителя рискам, связанных с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью поручителя либо в связи с хеджированием, осуществляемым поручителем в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

Поскольку Поручитель финансирует свою деятельность в основном за счет привлеченных средств в виде кредитов и долговых ценных бумаг, изменение процентных ставок может оказать заметное влияние на результаты его деятельности. Вместе с тем, поручитель отслеживает краткосрочные колебания процентных ставок и оперативно вносит необходимые корректировки в лизинговые соглашения с клиентами. Привлечение финансирования

Поручителем осуществляется с учетом условий лизингового соглашения, а именно: если лизинговое соглашение предусматривает возможность пересмотра размера лизинговых платежей, то может привлекаться фондирование с плавающими процентными ставками.

Хеджирование валютных рисков: Для хеджирования валютных рисков Поручитель предоставляет свои услуги в долларах США, Евро и рублях РФ. Во избежание возникновения валютных рисков Поручитель привлекает кредиты в валюте договора лизинга.

Сведения о подверженности финансового состояния поручителя, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски):

Финансовое состояние Поручителя, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности Поручителя значительно подвержены изменению валютного курса. Поручитель не осуществляет экспорт продукции.

Незначительные колебания валютного курса не окажут заметного влияния на деятельность Поручителя. В отношении значительных колебаний валютного курса можно отметить, что они повлияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит – и на деятельность самого Поручителя. Однако в настоящее время одним из основных приоритетов проводимой Банком России кредитной политикой является поддержание стабильного курса рубля и повышение его реальной покупательной способности.

Сведения о предполагаемых действиях поручителя на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность поручителя:

Подверженность Поручителя риску изменения валютного курса, оценивается Поручителем как значительная, так как значительная часть привлеченных кредитов выражена в иностранной валюте. Поручитель использует различные финансовые инструменты для снижения рисков изменения валютных курсов.

В случае отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность Поручителя, последний предполагает применить все необходимые действия для минимизации последствий такого влияния в соответствии с политикой Поручителя по управлению рисками.

Сведения о влиянии инфляции на выплаты по ценным бумагам:

С точки зрения финансовых результатов деятельности Поручителя, влияние фактора инфляции неоднозначно. Увеличение темпов роста цен может привести к росту затрат, стоимости заемных средств, замедлению оборачиваемости активов и стать причиной низких показателей рентабельности.

Поэтому в случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Правительства РФ, а именно - при увеличении темпов инфляции до 30% в год, Поручитель планирует принять меры по оптимизации затрат и сохранению платёжеспособности.

Критические (по мнению поручителя) значения инфляции:

По мнению Поручителя, критическим значением являются совокупные темпы инфляции за три года подряд, составляющие 25-30 % и более (гиперинфляция).

Предполагаемые действия поручителя по уменьшению риска, вызванного инфляцией:

Риск влияния инфляции возникает, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательской способности денег быстрее, чем растет их номинальный объем. С целью уменьшения подверженности риску колебаний инфляции, Поручитель планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению издержек.

Сведения о показателях финансовой отчетности поручителя, наиболее подверженных изменению в результате влияния финансовых рисков, в том числе вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Наибольшему влиянию финансовых рисков подвержены показатели выручки и чистой прибыли. Вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности Поручителя в настоящее время незначительна. В случае наступления вышеперечисленных рисков, наиболее вероятно сокращение выручки, рост расходов и, соответственно, сокращение чистой прибыли. Вероятность их возникновения и негативного влияния, по мнению Поручителя, незначительна.

3.5.4. Правовые риски

Сведения о правовых рисках, связанных с деятельностью поручителя (отдельно для внутреннего и внешнего рынков):

Сведения о рисках, связанных с изменением валютного регулирования:

Внутренний рынок:

Поручитель не осуществляет экспорт товаров, работ либо услуг. Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Поручителем как минимальные, т.к. Поручитель осуществляет свою деятельность на территории РФ.

Внешний рынок:

Поручитель осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, в связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Поручителя на внешнем рынке, отсутствуют. В то же время, у Поручителя есть дочерние компании зарубежом (см. пункт 4.5 Проспекта). В связи с этим Поручитель косвенно подвержен рисками, присущим данным компаниям. Поручитель оценивает влияние данных рисков как минимальное.

Сведения о рисках, связанных с изменением налогового законодательства:

Внутренний рынок:

Изменения в налоговом законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность Поручителя. Учитывая последовательное снижение налоговой нагрузки на юридических лиц в рамках налоговой реформы, Поручитель не ожидает существенного негативного влияния данного риска на хозяйственную деятельность.

Внешний рынок:

Поручитель осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, в связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Поручителя на внешнем рынке, отсутствуют.

Сведения о рисках, связанных с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Внутренний рынок:

Указанные риски отсутствуют, так как Поручитель не осуществляет и не планирует самостоятельно осуществлять внешнеэкономическую деятельность.

Внешний рынок:

Поручитель осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, в связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Поручителя на внешнем рынке, отсутствуют.

Сведения о рисках, связанных с изменением требований по лицензированию основной деятельности поручителя либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Внутренний рынок:

Поручителю не свойственны риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности организации либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено ввиду того, что основной вид деятельности Поручителя не относится к лицензируемым видам. В случае изменения требований по лицензированию в отношении основной деятельности Поручителя, Поручитель будет действовать в соответствии с новыми требованиями, включая получение необходимых лицензий.

Внешний рынок:

Поручитель осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, в связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Поручителя на внешнем рынке, отсутствуют.

Сведения о рисках, связанных с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью поручителя (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах судебных процессов, в которых участвует поручитель:

Внутренний рынок:

Решения Конституционного Суда РФ, постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ и Верховного Суда РФ имеют все большее значение для правильности разрешения споров. Поручитель осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Поручителя. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

Внешний рынок:

Поручитель осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, в связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Поручителя на внешнем рынке, отсутствуют.

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью поручителя

Сведения о рисках, свойственных исключительно поручителю

Сведения о рисках, связанных с текущими судебными процессами, в которых участвует поручитель:

С даты государственной регистрации на 31.12.2007 г., Поручитель не участвовал в существенных судебных процессах.

В 2008 г. и на дату утверждения проспекта, Поручитель участвует в следующих существенных судебных процессах:

В качестве «Истца»:

№ п/п	Дата возбуждения дела Компанией (исх. дата и №; дата передачи иска в суд)	Против кого	Сумма иска	Основание (№ договора, контракта и т.д.)
1	13.11.2008 N 3379 (14.11.2008)	ООО «Звенигородская Генерирующая Энергетическая Компания»	47.048.794,32 руб.	Договор лизинга N ДЛ 116/01-06 от 02.08.2006. Иск удовлетворен
2	25.11.2008 N 3554 (26.11.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	66.126.925,49 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/12-07 от 26.09.2007. Договор поручительства N П 135/12-07 от 26.09.2007. Производство приостановлено.
3	25.11.2008 N 3555 (26.11.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	25.159.055,71 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/10-07 от 09.07.2007. Договор поручительства N П 135/10-07 от 09.07.2007. Производство приостановлено.
4	25.11.2008 N 3556 (26.11.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	97.149.460,80 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/11-07 от 31.07.2007. Договор поручительства N П 135/11-07 от 31.07.2007. Производство приостановлено.
5	25.11.2008 N 3557 (02.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания	18.660.120,54 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/08-07 от 12.04.2007. Договор поручительства N

		«РегионАвтоТранс»		П 135/08-07 от 12.04.2007. Производство приостановлено.
6	25.11.2008 N 3558 (02.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	20.983.042,91 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/07-07 от 22.03.2007. Договор поручительства N П 135/07-07 от 22.03.2007. Производство приостановлено.
7	25.11.2008 N 3559 (02.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	16.183.566,76 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/06-07 от 05.03.2007. Договор поручительства N П 135/06-07 от 05.03.2007. Возобновлено производство по делу.
8	25.11.2008 N 3560 (02.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	5.053.939,26 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/05-07 от 31.22.02.2007. Договор поручительства N П 135/05-07 от 22.02.2007. Производство приостановлено.
9	25.11.2008 N 3561 (02.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	4.264.769,12 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/04-07 от 06.02.2007. Договор поручительства N П 135/04-07 от 06.02.2007. Производство приостановлено.
10	25.11.2008 N 3562 (02.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти»	4.363.129,08 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/03-07 от 18.01.2007. Договор

		ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»		поручительства N П 135/03-07 от 18.01.2007. Производство приостановлено.
11	25.11.2008 N 3563 (04.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	3.739.275,02 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/02-06 от 22.12.2006. Договор поручительства N П 135/02-06 от 22.12.2006. Производство приостановлено.
12	25.11.2008 N 3564 (04.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	9.906.029,66 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/01-06 от 20.11.2006. Договор поручительства N П 135/01-06 от 20.11.2006. Производство приостановлено.
13	04.12.2008 N 3713 (08.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	27.854.031,92 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/09-07 от 09.06.2007. Договор поручительства N П 135/09-07 от 09.06.2007. Производство приостановлено.
14	26.12.2008 N 4073 (29.12.2008)	ООО «Русский пассажирский транспорт»	1.599.643,64 руб.	Договор лизинга N ДЛ 127/06-07 от 20.03.2007. Иск удовлетворен.
15	26.12.2008 N 4074 (29.12.2008)	ООО «Русский пассажирский транспорт»	4.312.568,36 руб.	Договор лизинга N ДЛ 127/05-07 от 20.03.2007. Иск удовлетворен.
16	26.12.2008 N 4075	ООО «Русский пассажирский транспорт»	14.462.071,11 руб.	Договор лизинга N ДЛ 127/04-06 от 27.11.2006.

	(29.12.2008)			Иск удовлетворен.
17	26.12.2008 N 4076 (29.12.2008)	ООО «Русский пассажирский транспорт»	4.888.196,84 руб.	Договор лизинга N ДЛ 127/03-06 от 27.11.2006. Иск удовлетворен.
18	26.12.2008 N 4077 (29.12.2008)	ООО «Русский пассажирский транспорт»	1.882.861,03 руб.	Договор лизинга N ДЛ 127/02-06 от 18.10.2006. Иск удовлетворен.
19	26.12.2008 N 4078 (29.12.2008)	ООО «Русский пассажирский транспорт»	3.549.291,88 руб.	Договор лизинга N ДЛ 127/01-06 от 18.10.2006. Иск удовлетворен.
20	19.03.2009 N 793 (20.03.2009)	ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн»	838.859.603 руб.	Договор лизинга N ДЛ 161/01-07 от 26.07.2007. Иск удовлетворен.
21	19.03.2009 N 794 (20.03.2009)	ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн»	39.591.863,78 руб.	Договор лизинга N ДЛ 161/02-07 от 22.08.2007. Иск удовлетворен.
22	19.03.2009 N 795 (20.03.2009)	ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн»	91.009.740,82 руб.	Договор лизинга N ДЛ 161/03-07 от 20.09.2007. Иск удовлетворен.
23	20.03.2009 № 812 (23.03.2009)	ООО «ТЛ-Транс»	8 829,86 долларов США	Договор лизинга от 17.04.2006 № ДЛ 105/01-06. Иск удовлетворен.
24	20.03.2009	ООО «ТЛ-Транс»	50 568,10 долларов США	Договор лизинга

	№ 811 (23.03.2009)			от 21.04.2006 № ДЛ 105/02-06. Иск удовлетворен.
25	20.03.2009 № 810 (23.03.2009)	ООО «ТЛ-Транс»	104 733,10 долларов США	Договор лизинга от 24.05.2006 № ДЛ 105/03-06. Иск удовлетворен.
26	б/н (23.03.2009)	ООО «Русский пассажирский транспорт», третье лицо – ООО «Тулапассажиртранс»	Расторжение договора лизинга и возврат предмета лизинга.	Договор лизинга от 18.10.2006 № ДЛ 127/01-06. Иск удовлетворен.
27	б/н (23.03.2009)	ООО «Русский пассажирский транспорт», третье лицо – ООО «Тулапассажиртранс»	Расторжение договора лизинга и возврат предмета лизинга.	Договор лизинга от 27.11.2006 № ДЛ 127/04-06. Иск удовлетворен.
28	29.04.2009 N 1323 (30.04.2009)	ООО «ГазВагонТранс»	656.797 евро, в том числе: 621.618 евро – лизинговые платежи 35.179 евро – пени.	О взыскании задолженности по Договору лизинга N 121/01-06.
29	07.05.2009 N 1374 (08.05.2009)	ООО «ГазВагонТранс»	875.033,08 евро, в том числе: 836.941,46 евро – лизинговые платежи 38.091,62 евро – пени.	О взыскании задолженности по Договору лизинга N 121/02-06.
30	07.05.2009	ООО «ГазВагонТранс»	587.634,76 евро, в том	О взыскании

	N 1373 (08.05.2009)		число: 557.169,84 евро – лизинговые платежи 30.464,92 евро – пени.	задолженности по Договору лизинга N 121/03-06. Иск удовлетворен.
31	29.04.2009 N 1324 (30.04.2009)	ООО «ГазВагонТранс»	454.022,76 долл. США, в том числе: 436.974,84 долларов США – лизинговые платежи 17.047,92 долларов США – пени.	О взыскании задолженности по Договору лизинга N 121/04-07.
32	29.04.2009 N 1325 (30.04.2009)	ООО «ГазВагонТранс»	458.932,97 долл. США, в том числе: 436.972,42 долларов США – лизинговые платежи 21.960,55 долларов США – пени.	О взыскании задолженности по Договору лизинга N 121/05-07.
33	07.05.2009 N 1372 (08.05.2009)	ООО «ГазВагонТранс»	1.358.633,17 долл. США, в том числе: 1.289.608,58 долларов США – лизинговые платежи 69.024,59 долларов США – пени.	О взыскании задолженности по Договору лизинга N 121/06-07.
34	07.05.2009 N 1371 (08.05.2009)	ООО «ГазВагонТранс»	39.927,97 долл. США, в том числе: 38.249,02 долларов США – лизинговые платежи 1.678,77 долларов США – пени.	О взыскании задолженности по Договору лизинга N 121/07-07.
35	29.04.2009 N 1326 (30.04.2009)	ООО «ГазВагонТранс»	363.896,03 долл. США, в том числе: 349.154,82 долларов США – лизинговые платежи 14.741,21 долларов США – пени.	О взыскании задолженности по Договору лизинга N 121/08-07. Иск удовлетворен, однако ООО «ГазВагонТранс » подало апелляционную

				жалобу по делу № А40-50279/09-6-456. Судебное разбирательство назначено на 19.10.2009г.
36	10.04.2009 N 1064 (14.04.2009)	ООО «Элемаш-Энерго» ОАО «Мособлтрастинвест»	216.687.733,55 руб., в том числе: 211.969.920,00 руб. – основной долг, 4.592.681,80 руб. – проценты, 125.131,75 руб. – пени.	Взыскание задолженности по Договору займа от 01.10.2007 N 3 165/01-07 и соответствующем у Договору поручительства. Иск удовлетворен.
37	07.05.2009 N 1377 (08.05.2009)	ЗАО «Электротехаппарат» ОАО «Мособлтрастинвест» ООО «Элемаш-Энерго»	482.715.987,46 руб.	О расторжении Контракта от 01.10.2007 N К 165/01-07 и о возврате суммы аванса.
38	07.05.2009 N 1376 (08.05.2009)	ООО «Инжиниринговый центр «Энерго» ОАО «Мособлтрастинвест» ООО «Элемаш-Энерго»	173.445.069,00 руб.	О расторжении Договора от 01.10.2007 N П 165/01-07 и о возврате суммы аванса.
39	08.06.2009 (11.06.2009)	ЗАО «ИжДрилл-НордЭкс-ХунХуа»	343 062 288,14 руб.	О возврате суммы аванса и об обязанности вернуть имущество по договору от 26.07.2007 N П161/01-07.
40	08.06.2009 (11.06.2009)	ЗАО «ИжДрилл-НордЭкс-ХунХуа»	46 893 990 руб.	О возврате суммы аванса и об обязанности вернуть

				имущество по договору от 22.08.2007 N П161/02-07.
41	10.06.2009 № 1749	ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн»	1 092 518 513,32 руб.	Договор лизинга N ДЛ 161/01-07 от 26.07.2007. Иск удовлетворен.
42	10.06.2009 № 1750	ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн»	40 884 706,39 руб.	Договор лизинга N ДЛ 161/02-07 от 22.08.2007. Иск удовлетворен.
43	10.06.2009 № 1751	ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн»	132 522 039,88 руб.	Договор лизинга N ДЛ 161/03-07 от 20.09.2007. Иск удовлетворен.
44	08.06.2009 № 1716 (09.06.2009)	ООО «Звенигородская Генерирующая Энергетическая Компания»	157 423 253,12 руб.	Договор лизинга от 02.08.2006 № ДЛ 116/01-06. Иск удовлетворен.
45	29.07.2009 № 2468 (30.07.2009)	ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн», ЗАО Геолого-разведочная компания «Северная экспедиция», ООО «Бургаз»	О признании недействительным (ничтожным) договора аренды и применении последствий недействительности ничтожной сделки.	Договор аренды от 04.09.2008 № 504/08.
46	04.08.2009 № 2534 (11.08.2009)	ЗАО «Грант»	Об истребовании имущества.	Договор № П 161/01-07.
47	04.08.2009 № 2535 (11.08.2009)	ЗАО «Грант»	Об истребовании имущества.	Договор № П 161/03-07.

В качестве «Ответчика»:

№ п/п	Истец	Ответчик	Предмет иска	Результат, цена
		ОАО «ВТБ-Лизинг»		
1.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга .N ДЛ 135/03-07.	Неимущественный спор. В иске отказано.
2.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/11-07.	Неимущественный спор.
3.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/09-07.	Неимущественный спор.
4.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/10-07.	Неимущественный спор.
5.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/01-06.	Неимущественный спор. В иске отказано.
6.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/07-07.	Неимущественный спор. В иске отказано.
7.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/12-07.	Неимущественный спор. В иске отказано.
8.	ОАО «РегионАвтоТранс-	ОАО «ВТБ-Лизинг»	О признании недействительным	Неимущественный спор.

	Тольятти»	МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	Договора лизинга N ДЛ 135/06-07.	В иске отказано.
9.	ОАО «РегионАвтоТранс-Тольятти»	МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/04-07.	Неимущественный спор. В иске отказано.
10.	ОАО «РегионАвтоТранс-Тольятти»	МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/05-07.	Неимущественный спор. В иске отказано.
11.	ОАО «РегионАвтоТранс-Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/08-07.	Неимущественный спор. В иске отказано.
12.	ОАО «РегионАвтоТранс-Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/02-06.	Неимущественный спор.
13.	ЗАО «Грант»	ЗАО «ИжДрил-НордЭкс-ХунХуа» ОАО «ВТБ-Лизинг»	О взыскании задолженности по договору хранения между ЗАО «ИжДрил-НордЭкс-ХунХуа» и ЗАО «Грант».	375.955.303,35 руб. 10.06.2009 заявлен отказ от иска к ОАО «ВТБ-Лизинг».
14.	МУП «ЖКХ г. Щербинка»	ОАО «ВТБ-Лизинг»	Признание договора лизинга от 30.10.2007 № ДЛ 154/59-07 незаключенным и об отмене инкассового поручения от 06.02.2009 № 50.	Неимущественный спор. МУП «ЖКХ г. Щербинка» 23.06.2009 заявлен отказ от иска к ОАО «ВТБ-Лизинг». Определением от 23.06.2009 производство по делу прекращено.

Санкции по вышеперечисленным искам к Поручителю не применялись.

Сведения о рисках, связанных с отсутствием возможности продлить действие лицензии поручителя на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Риски, связанные с отсутствием возможности продления действия лицензии Поручителя на ведение определенного вида деятельности либо использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), отсутствуют, в связи с тем, что Поручитель не осуществляет виды деятельности, требующие наличия специального разрешения (лицензии), в том числе на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Сведения о рисках, связанных с возможной ответственностью поручителя по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ поручителя:

Поручитель оценивает риски, связанные с возможностью ответственности по долгам третьих лиц в качестве минимальных.

Сведения о рисках, связанных с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) поручителя:

Риск потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки компании, оценивается Поручителем как минимальный. На текущий момент существует тенденция диверсификации лизингового портфеля по клиентам, отраслям и регионам вследствие тесной интеграции Поручителя в Группу Банка ВТБ, обладающую широкой клиентской базой и разветвленной инфраструктурой.

3.5.6. Банковские риски

Сведения в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Поручитель не является кредитной организацией.

IV. Подробная информация о поручителе

4.1. История создания и развитие поручителя

4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) поручителя

Полное фирменное наименование Поручителя на русском языке: *Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»*

Сокращенное фирменное наименование Поручителя на русском языке: *ОАО "ВТБ-Лизинг"*

Схожесть полного или сокращенного фирменного наименования поручителя с полным или сокращенным фирменными наименованиями другого юридического лица:

Фирменное наименование ОАО «ВТБ-Лизинг» схоже с наименованиями следующих юридических лиц:

- *Банк ВТБ (Открытое акционерное общество)*
- *Банк ВТБ 24 (Закрытое акционерное общество)*
- *Открытое акционерное общество «Банк ВТБ Северо-запад»*
- *Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»*

Сведения о регистрации фирменного наименования поручителя в качестве товарного знака или знака обслуживания:

Фирменное наименование Поручителя не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.

Сведения об изменении фирменного наименования поручителя в течение времени существования поручителя:

С момента государственной регистрации Поручителя (13.06.2002 г.) изменений фирменного наименования не происходило.

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: *002.094.924*

Дата государственной регистрации юридического лица: *13.06.2002 г.*

Орган, осуществивший государственную регистрацию юридического лица: *Московская регистрационная палата*

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): *1037700259244*

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г.: *18.03.2003г.*

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г.: *Управление МНС России по г.Москве*

4.1.3. Сведения о создании и развитии поручителя

Срок существования поручителя с даты государственной регистрации:

ОАО «ВТБ-Лизинг» зарегистрировано 13.06.2002 г. Срок существования Поручителя с момента регистрации и до момента утверждения настоящего Проспекта более 7 лет.

Поручитель создан на неопределенный срок.

Краткое описание истории создания и развития поручителя:

ОАО "ВТБ-Лизинг" было зарегистрировано в качестве юридического лица 13 июня 2002 г. ОАО «ВТБ-Лизинг» было создано для развития лизинговых операций Группы Банка ВТБ. В настоящее время ОАО «ВТБ-Лизинг» лидером российского лизингового рынка, активно расширяет присутствие в регионах и странах СНГ.

Цели создания поручителя:

Целью деятельности Общества является расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Согласно Уставу, Общество имеет право осуществлять следующие виды деятельности:

- **лизинговая деятельность;**
- **производство и реализация товаров народного потребления;**
- **производство, переработка и реализация сельхозпродукции;**
- **производство и реализация промышленной, научно-технической продукции, строительных материалов и оборудования;**
- **научно-технические, опытно-конструкторские, проектные работы;**
- **проектирование, строительство, реконструкция, ремонт, эксплуатация объектов гражданского, административного, производственного и иного назначения;**
- **редакционные, издательские, полиграфические работы, услуги;**
- **услуги в области рекламы и публичных релейингов;**
- **кино-, фото-, видео-, аудио работы, услуги;**
- **юридические услуги, консалтинг, маркетинг;**
- **услуги в области связи;**
- **посредническая деятельность;**
- **торгово-закупочная деятельность,**
- **комиссионная, оптовая, розничная торговля;**
- **услуги в области общественного питания;**
- **складские, транспортные, автосервисные, экспедиционные услуги;**
- **туристические, гостиничные, сервисные услуги;**
- **организация встреч, конференций, выставок, концертов, аукционов;**
- **обучение в различных областях человеческих знаний;**
- **медицинские, оздоровительные, ветеринарные услуги;**
- **экспортно-импортные операции.**

Виды деятельности, подлежащие лицензированию, могут осуществляться только после получения соответствующей лицензии.

Миссия поручителя: **миссия отсутствует.**

Иная информация о деятельности поручителя, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: **Иная информация отсутствует.**

4.1.4. Контактная информация

Место нахождения поручителя: **РФ, 109147, г.Москва, ул.Воронцовская, д.43, строение 1.**

Почтовый адрес: **107078, г. Москва, Проспект Академика Сахарова, д.10**

Номер телефона поручителя: **(495) 514-16-51,**

Номер факса поручителя: **(495) 514-16-50**

Адрес электронной почты поручителя: **info@vtb-leasing.com**

Адрес страницы (страниц) в сети "Интернет", на которой (на которых) доступна информация о поручителе, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: **www.vtb-leasing.ru**

Информация о специальном подразделении поручителя (третьем лице) по работе с акционерами и инвесторами поручителя (в случае его наличия): **Поручителем не создано специальное подразделение по работе с акционерами и инвесторами.**

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7709378229

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

Коды основных отраслевых направлений деятельности поручителя согласно ОКВЭД: **65.23**

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукция (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Наименование показателя	Отчетный период					
	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2 кв. 2009
Вид хозяйственной деятельности: лизинг						
Объем выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	248 813	538 790	2 472 787	8 566 066	15 113 327	9 295 760
Доля от общего объема выручки, %	100	100	100	100	97,92	92,28

Причины изменения размера выручки (доходов) поручителя от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом:

Объем выручки Поручителя от лизинга на протяжении анализируемого периода (с 2004 по 2008 гг.) непрерывно рос.

Отчетный период	Изменение показателя в процентном отношении к предшествующему отчетному периоду, %
2004 г. к 2003г.	389,7
2005 г. к 2004 г.	216,5
2006 г. к 2005 г.	459,0
2007 г. к 2006 г.	346,4
2008 г. к 2007 г.	176,4

Во многом успешность деятельности Поручителя обусловлена финансовой активностью Поручителя, состоянием мировой экономики и экономики Российской Федерации.

Сведения о географических областях, приносящих 10 и более процентов выручки за каждый отчетный период, и описываются изменения размера выручки поручителя, приходящиеся на указанные географические области, на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений:

Сведения в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Поручитель осуществляет свою основную хозяйственную деятельность исключительно на территории Российской Федерации.

Сведения о сезонном характере деятельности поручителя:

Сведения не приводятся, поскольку деятельность Поручителя не носит сезонного характера.

Сведения об общей структуре себестоимости поручителя за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг по указанным статьям в процентах от общей себестоимости:

Наименования статьи затрат	2008 год	2 кв. 2009 год
Сырье и материалы, %	0	0
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	0	0
Топливо, %	0	0
Энергия, %	0	0
Затраты на оплату труда, %	0	0
Проценты по кредитам, %	0	0
Арендная плата, %	0	0
Отчисления на социальные нужды, %	0	0
Амортизация основных средств, %	88,00	74,00
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0	0
Прочие затраты, %	12,00	26,00
амортизация по нематериальным активам, %	0	0
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
обязательные страховые платежи, %	0	0
представительские расходы, %	0	0
иное, %	12,0	26,00
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	153,00	163,00

Сведения об имеющих существенное значение новых видах продукции (работ, услуг), предлагаемых поручителем на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Сведения о состоянии разработки таких видов продукции (работ, услуг):

Сведения в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Поручитель не осуществляет разработку и предложение новых видов продукции (работ, услуг) на рынке его основной деятельности.

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг:

Расчеты произведены в соответствии с действующим законодательством РФ в области бухгалтерского учета:

6. «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н

7. ПБУ 1/2008 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н

8. ПБУ 9/99 «Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н

9. ПБУ 10/99 «Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

5. ПБУ 4/99 «Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

4.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики поручителя

Сведения о наименовании и месте нахождения поставщиков поручителя, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Такие поставщики отсутствуют. Для своей деятельности Поручитель не использует сырье, материалы и товары.

Сведения об изменении цен на основные материалы и товары (сырье) или об отсутствии такого изменения за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Для своей деятельности Поручитель не использует сырье, материалы и товары.

Сведения о доле импорта в поставках поручителя за рассматриваемые периоды:

Для своей деятельности Поручитель не использует сырье, материалы и товары.

Сведения о прогнозах поручителя в отношении доступности указанных источников в будущем и о возможных альтернативных источниках:

Сведения в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку, по мнению Поручителя, в привлечении альтернативных источников (в силу отсутствия у Поручителя поставщиков) в настоящее время нет необходимости.

4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) поручителя

Сведения об основных рынках, на которых поручитель осуществляет свою деятельность

ОАО «ВТБ-Лизинг» осуществляет операции с различными видами активов – транспортными средствами (объекты железнодорожного, автомобильного, воздушного транспорта), машиностроительным и энергетическим оборудованием, строительной техникой. ОАО «ВТБ-Лизинг» реализует проекты во всех Федеральных округах Российской Федерации, а также проводит операции международного лизинга.

Сведения о возможных факторах, которые могут негативно повлиять на сбыт поручителем его продукции (работ, услуг), и возможные действия поручителя по уменьшению такого влияния:

- *нестабильность мировой экономики;*
- *прогрессирующее воздействие на российскую экономику негативных последствий мирового финансового кризиса;*
- *изменение направления законодательного регулирования лизинговой деятельности в*

- *направлении усиления контролирующей функции государства, внедрение новых налогов;*
- *снижение потребительского спроса на услуги, оказываемые Поручителем.*

Возможные действия поручителя по уменьшению такого влияния:

В случае возникновения одного или нескольких вышеперечисленных рисков, Поручитель предпримет все возможные меры по нивелированию сложившихся негативных изменений. 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, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Поручителя. Тем не менее, в случае резкого снижения покупательской способности на рынке, вызванного финансовым кризисом, Поручитель планирует провести ряд мероприятий по улучшению качественных показателей оказываемых услуг.

4.2.5. Сведения о наличии у поручителя лицензий

Сведения в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку основная хозяйственная деятельность Поручителя не является лицензируемой, указанные лицензии отсутствуют.

4.2.6. Совместная деятельность поручителя

Информация о совместной деятельности, которую поручитель ведет с другими организациями за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, и за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

С даты государственной регистрации, Поручитель входит в состав Группы Банка ВТБ (далее по тексту «Группа», «Группа ВТБ»).

Величина вложений, цель вложений (получение прибыли, иные цели) и полученный финансовый результат за последний завершенный финансовый год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг по каждому виду совместной деятельности:

Сведения в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Поручитель, ведя совместную деятельность в рамках Группы Банка ВТБ вложения в такую совместную деятельность не осуществляет.

4.2.7. Дополнительные требования к поручителям, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами

Поручитель не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, в связи с чем информация указанная в данном пункте не приводится.

4.2.8. Дополнительные требования к поручителям, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Поручитель и его дочерние общества не занимаются деятельностью по добыче полезных ископаемых.

4.2.9. Дополнительные требования к поручителям, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Деятельность по оказанию услуг связи не является основной деятельностью Поручителя.

4.3. Планы будущей деятельности поручителя

Краткое описание планов поручителя в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности:

В соответствии со Стратегией развития лизинговых операций Группы ВТБ, утвержденной Правлением ОАО Банк ВТБ, основными целями развития ОАО «ВТБ-Лизинг» являются:

- Развитие лизинговых услуг как отдельного направления бизнеса Группы ВТБ;*
- Достижение лидирующих позиций на рынке по объему портфеля лизинговых сделок;*
- Построение вертикально-интегрированной Компании с присутствием на лизинговых рынках России, стран СНГ и Европы.*

Достижение данных целей основывается на следующих планах и задачах Компании:

- Развитие программы лизинга для клиентов Банка ВТБ;*
- Дальнейшая диверсификация лизингового портфеля по отраслям, регионам и видам имущества, передаваемого в лизинг;*
- Открытие региональных подразделений в наиболее экономически развитых регионах РФ;*
- Открытие дочерних компаний и развитие лизингового бизнеса в странах присутствия группы ВТБ;*
- Расширение взаимодействия с дочерними банками Группы ВТБ, расширение клиентской базы Компании за счет клиентов дочерних банков;*
- Диверсификация источников финансирования за счет расширения сотрудничества с ведущими международными финансовыми институтами, а также использования различных инструментов заимствований на внутреннем рынке.*

Планы, касающиеся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности:

Поручитель не имеет никаких планов, касающихся организации нового производства, разработки новых видов продукции и иных видов деятельности, определенных в Уставе.

4.4. Участие поручителя в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

Указываются промышленные, банковские, финансовые группы, холдинги, концерны, ассоциации, в которых участвует поручитель, роль (место), функции и срок участия поручителя в этих организациях:

Поручитель входит в Группу Банка ВТБ. Группа Банка ВТБ – это ОАО Банк ВТБ, кредитные и финансовые организации, доля участия ОАО Банк ВТБ в уставном/складочном капитале которых составляет более 50% от общего количества голосующих акций/долей и которые в соответствии с законодательством страны своей регистрации являются кредитными организациями (то есть организациями, осуществляющими банковские операции) или финансовыми организациями (то есть организациями, не являющимися кредитными и предоставляющими услуги на рынке ценных бумаг, услуги по страхованию и иные услуги финансового характера). В настоящее время доля участия ВТБ более 50% в уставных капиталах 19 кредитных и финансовых компаний (11 банков и 8 финансовых компаний).

Роль (место) и функции поручителя в группе: *Поручитель является финансовой компанией Группы Банка ВТБ. Поручитель был создан для развития лизинговых операций Группы Банка ВТБ. На данный момент, Поручитель является одной из ведущих российских лизинговых компаний, предлагающей широкий спектр лизинговых услуг и осуществляющей свою деятельность, как на территории России, так и за рубежом.*

Срок участия поручителя в группе: *Поручитель входит в Группу Банка ВТБ с момента государственной регистрации Поручителя в качестве юридического лица.*

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества поручителя

1. Полное фирменное наименование: *Частное предприятие «ВТБ Лизинг Украина»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЧП «ВТБ Лизинг Украина»*

Место нахождения: *01010, Украина, г. Киев, ул. Гоголевская, д. 22/24*

Данное хозяйственное общество является по отношению к поручителю *дочерним*

Основание признания общества дочерним либо зависимым по отношению к поручителю: *общество признается дочерним по отношению к поручителю в силу преобладающего участия Поручителя в уставном капитале общества*

Доля поручителя в уставном капитале юридического лица: *100 %*

Доля участия юридического лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих юридическому лицу: *нет*

Основной вид деятельности: *лизинговая деятельность*

Значение юридического лица для деятельности поручителя: *международный финансовый лизинг*

Совет директоров (наблюдательный совет) организации: *не сформирован, так как не предусмотрен учредительными документами дочернего общества.*

Единоличный исполнительный орган: *директор*

• *Жукова Светлана Леонидовна*

Год рождения: *1956*

Доля лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *нет*

Коллегиальный исполнительный орган: *не сформирован, так как не предусмотрен учредительными документами дочернего общества.*

2. Полное фирменное наименование: *VTB LEASING (EUROPE) LIMITED (предыдущее название Verulamium Finance Limited)*

Сокращенное фирменное наименование: *VTB LEASING (EUROPE) LIMITED*

Место нахождения: *12, Kennedy Avenue, Business Centre, 2nd floor, P.C. 1703, Nicosia, Cyprus.* Данное хозяйственное общество является по отношению к поручителю *дочерним*

Основание признания общества дочерним либо зависимым по отношению к поручителю: *общество признается дочерним по отношению к поручителю в силу преобладающего участия Поручителя в уставном капитале общества*

Доля поручителя в уставном капитале юридического лица: *100 %*

Доля участия юридического лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих юридическому лицу: *нет*

Основной вид деятельности: *международный финансовый лизинг*

Значение юридического лица для деятельности поручителя: *международный финансовый лизинг*

Коллегиальный исполнительный орган:

директор

• *Иван Алексеевич Васюков*

Год рождения: *1979*

Доля лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *нет*

директор

• *Natalie Gureghian (Натали Гурегян)*

Год рождения: *1975*

Доля лица в уставном капитале поручителя: *нет*

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: *нет*

директор

• *Stella Iacovou Chrysostomou (Стела Хрисостому)*

Год рождения: **1966**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

директор

• *Анастасия Сергеевна Дементьева*

Год рождения: **1975**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

директор

• *Despina Amerikanou*

Год рождения: **1978**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

Совет директоров организации: **не сформирован, так как не предусмотрен учредительными документами дочернего общества.**

Единоличный исполнительный орган: **не предусмотрен**

3. Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»*

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»**

Место нахождения: **109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.**

Данное хозяйственное общество является по отношению к поручителю **дочерним**

Основание признания общества дочерним либо зависимым по отношению к поручителю: **общество признается дочерним по отношению к поручителю в силу преобладающего участия Поручителя в уставном капитале общества**

Доля поручителя в уставном капитале юридического лица: **99,99 %**

Доля участия юридического лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих юридическому лицу: **нет**

Основной вид деятельности: **инвестиционная деятельность**

Значение юридического лица для деятельности поручителя: **предоставление займов Поручителю с фиксированной процентной ставкой.**

Совет директоров (наблюдательный совет) организации: **сформирован.**

Сведения о персональном составе совета директоров эмитента:

Председатель:

• *Кирилл Юрьевич Аладышев*

Год рождения: **1975**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **Сведения не приводятся, Эмитент не является акционерным обществом**

• *Александр Витальевич Петраков*

Год рождения: **1973**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **сведения не приводятся, у Эмитента отсутствуют дочерние и/или зависимые общества**

• *Александр Борисович Кершман*

Год рождения: **1974**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **сведения не приводятся, у Эмитента отсутствуют дочерние и/или зависимые общества**

Единоличный исполнительный орган **Генеральный директор**

• *Петраков Александр Витальевич*

Год рождения: **1973**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

Коллегиальный исполнительный орган: **не сформирован, так как не предусмотрен учредительными документами дочернего общества.**

4. Полное фирменное наименование: **VTB-Leasing Capital Limited**

Сокращенное фирменное наименование: **VTB-Leasing Capital Ltd.**

Место нахождения: **5 Harbourmaster Place, IFSC, Dublin 1, Ireland**

Данное хозяйственное общество является по отношению к поручителю **дочерним**

Основание признания общества дочерним либо зависимым по отношению к поручителю: **общество признается дочерним по отношению к поручителю в силу преобладающего участия Поручителя в уставном капитале общества**

Доля поручителя в уставном капитале юридического лица: **100 %**

Доля участия юридического лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих юридическому лицу: **нет**

Основной вид деятельности: **финансирование/рефинансирование активов**

Значение юридического лица для деятельности поручителя: **финансирование / рефинансирование активов**

Коллегиальный исполнительный орган:

директор

• **Александр Витальевич Петраков**

Год рождения: **1973**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

директор

• **Roddy Stafford**

Год рождения: **1976**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

директор

• **Christian Currivan**

Год рождения: **1973**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

Совет директоров организации: **не сформирован, так как не предусмотрен учредительными документами дочернего общества.**

Единоличный исполнительный орган: **не предусмотрен**

5. Полное фирменное наименование: **Совместное Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **СООО «ВТБ-Лизинг»**

Место нахождения: **Республика Беларусь, 220004, г. Минск, ул. Немига, дом 40, помещение №40.**

Данное хозяйственное общество является по отношению к поручителю **дочерним**

Основание признания общества дочерним либо зависимым по отношению к поручителю: **общество признается дочерним по отношению к поручителю в силу преобладающего участия Поручителя в уставном капитале общества**

Доля поручителя в уставном капитале юридического лица: **99 %**

Доля участия юридического лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих юридическому лицу: **нет**

Основной вид деятельности: **международный финансовый лизинг**

Значение юридического лица для деятельности поручителя: **международный финансовый лизинг**

Коллегиальный исполнительный орган: **не сформирован, так как не предусмотрен**

учредительными документами дочернего общества.

Наблюдательный совет организации:

Председатель

• **Черненко Григорий Андреевич**

Год рождения: **1982**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

Член совета

• **Коваленко Олеся Евгеньевна**

Год рождения: **1980**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

Член совета

• **Кериман Александр Борисович**

Год рождения: **1974**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

Единоличный исполнительный орган:

директор

• **Жежель Константин Валерьевич**

Год рождения: **1975**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

6. Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «ВТБ Лизинг» лизинговая кредитная организация*

Сокращенное фирменное наименование: ***ЗАО «ВТБ Лизинг» лизинговая кредитная организация***

Место нахождения: ***Республика Армения, г. Ереван, 0010, ул. Налбандяна, дом 46.***

Данное хозяйственное общество является по отношению к поручителю ***дочерним***

Основание признания общества дочерним либо зависимым по отношению к поручителю: ***общество признается дочерним по отношению к поручителю в силу преобладающего участия Поручителя в уставном капитале общества***

Доля поручителя в уставном капитале юридического лица: ***100 %***

Доля участия юридического лица в уставном капитале поручителя: ***нет***

Доля обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, принадлежащих юридическому лицу: ***нет***

Основной вид деятельности: ***международный финансовый лизинг***

Значение юридического лица для деятельности поручителя: ***международный финансовый лизинг***

Коллегиальный исполнительный орган: ***не сформирован, так как не предусмотрен учредительными документами дочернего общества.***

Наблюдательный совет организации:

Председатель совета

• **Аладышев Кирилл Юрьевич**

Год рождения: **1975**

Доля лица в уставном капитале поручителя: ***нет***

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: ***нет***

Член совета

• **Черненко Григорий Андреевич**

Год рождения: **1982**

Доля лица в уставном капитале поручителя: ***нет***

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: ***нет***

Член совета

• **Коваленко Олеся Евгеньевна**

Год рождения: **1980**

Доля лица в уставном капитале поручителя: ***нет***

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: ***нет***

Член совета

• **Овсянников Валерий Владимирович**

Год рождения: **1961**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

Единоличный исполнительный орган:

директор

• **Овсянников Валерий Владимирович**

Год рождения: **1961**

Доля лица в уставном капитале поручителя: **нет**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **нет**

4.6. Состав, структура и стоимость основных средств поручителя, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств поручителя

4.6.1. Основные средства

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации (указанная информация приводится за 5 последних завершенных финансовых лет. Значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего заверщенного финансового года):

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) Стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.

Отчетная дата: **2004 г.**

Здания	-	-
Сооружения	-	-
Машины и оборудование	373	169
Транспортные средства	-	-
Прочие основные средства	259	76
Итого:	632	245

Отчетная дата: **2005г.**

Здания	-	-
Сооружения	-	-
Машины и оборудование	566	300
Транспортные средства	28	-
Прочие основные средства	385	138
Итого:	978	438

Отчетная дата: **2006 г.**

Здания	-	-
Сооружения	-	-
Машины и оборудование	1250	524
Транспортные средства	28	-
Прочие основные средства	591	211
Итого:	1867	735

Отчетная дата: **2007 г.**

Здания	-	-
Сооружения	-	-
Машины и оборудование	2802	1033
Транспортные средства	-	-
Прочие основные средства	16640	2215
Итого:	19442	3248

Отчетная дата: **2008 г.**

Здания	-	-
Сооружения	-	-
Машины и оборудование	19 906	4 179
Транспортные средства	-	-
Прочие основные средства	31 154	8 616
Итого:	51 060	12795

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

В соответствии с учетной политикой Поручителя для всех объектов основных средств применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних завершённых финансовых лет либо с даты государственной регистрации поручителя, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Переоценка основных средств за 5 последних завершённых финансовых лет Поручителем 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:

Приобретение, замена, выбытие основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств Поручителя, не планировалось

Сведения обо всех фактах обременения основных средств поручителя, существующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг:

№ п/п	Наименование объекта ОС	Кол-во объектов ОС, шт	Характер обременения (Договор залога)	Момент возникновения обременения (Дата заключения договора залога)	Срок действия	Иные условия
1	Ж/д техника	3423	б/н	19.03.2007	20.06.2013	нет
2	Буровые установки ZJ50DBS	30	2252-ДЗ	21.05.2009	15.05.2016	нет

V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности поручителя

5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности поручителя

5.1.1. Прибыль и убытки

Динамика показателей, характеризующих прибыльность и убыточность поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершённый финансовый год, если Поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Наименование показателя	2004	2005	2006	2007	2008
Выручка, тыс. руб.	248 813	538 790	2 472 787	8 566 066	15 434 050
Валовая прибыль, тыс. руб.	30 769	188 435	847 465	3 173 967	5 346 484
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), тыс. руб.	16 013	52 723	349 176	438 075	996 742
Рентабельность собственного капитала, %	2,5%	7,6%	28,9%	16,03%	15.13
Рентабельность активов, %	1,3%	1,0%	1,6%	0,48%	0.79
Коэффициент чистой прибыльности, %	6,4%	9,8%	14,1%	5,11%	6.45
Рентабельность продукции (продаж), %	3,6%	30,0%	32,4%	34,78%	32.43
Оборачиваемость капитала, раз	0,3	0,2	0,3	0,15	0.21
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 эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 года № 06-117/пз-н.

Экономический анализ прибыльности/убыточности поручителя исходя из динамики приведенных показателей:

За период с 2004 по 2008 год выручка выросла в 62 раза с 248 813 тыс. руб. в 2004 г. до 15 434 050 тыс. руб. в 2008 году.

Валовая прибыль на протяжении с 2004 по 2008, отличалась стабильным ростом, увеличившись в 2008 году до 5 346 484 тыс.руб.

Чистая прибыль Поручителя на протяжении рассматриваемого периода (с 2004 по 2008 гг.) стабильно увеличивалась, достигнув на конец 2008 завершённого года, значения в 996 742 тыс. рублей.

В целом, рост выручки, валовой прибыли и чистой прибыли обусловлен расширением масштаба бизнеса, а также внутренними факторами развития компании (такими как эффективный менеджмент, рациональная организация бизнеса), а также внешними факторами обусловившими благоприятное развитие рынка лизинговых услуг.

Показатели рентабельности, представляющие собой результаты соотношения прибыли (чистого дохода) и средств ее получения, характеризуют эффективность работы предприятия - производительность или отдачу финансовых ресурсов. Рост показателей рентабельности свидетельствует о повышении эффективности использования средств.

Рентабельность собственного капитала Общества за период с 2004 по 2008 год выросла в 6 раз с 2,5% до 15,13% соответственно. Увеличение данного показателя связано с положительной тенденцией роста собственного капитала Поручителя за счет увеличения доли нераспределенной прибыли.

Показатель рентабельность активов за период с 2004 по 2008 год сократился с 1,3% до 0,79%, что связано с увеличением долговой нагрузки Поручителя.

Коэффициент чистой прибыльности, отражающий долю чистой прибыли в выручке компании на протяжении 2004-2006 гг., демонстрирует устойчивую тенденцию. Однако, в 2007 г. произошло снижение указанного коэффициента – до 5,11%, что свидетельствует о непропорциональном росте выручки Поручителя по отношению к темпам роста его чистой прибыли. В 2008 г. указанный показатель увеличился до 6,45%.

Рентабельность продукции (продаж) Общества, отражающая отношение прибыли от продаж к выручке от реализации, выросла за период с 2004 по 2008 г. в 9 раз, и на конец 2008 года составила 32,43.

Показатель оборачиваемости капитала показывает, какая часть выручки покрывается долгосрочными источниками финансирования. С 2004 года, наблюдается уменьшение этого показателя (с 0,3 в 2004 году до 0,21 в 2008 году), что свидетельствует о плавном снижении финансовой устойчивости Общества.

В течение анализируемых периодов у Поручителя отсутствовал непокрытый убыток, в связи с чем, сведения о показателях «суммы непокрытого убытка на отчетную дату» и о «соотношении непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса», в настоящем анализе прибыльности/убыточности Поручителя за 2004 по 2008 гг. не приводятся

Таким образом, в целом, значения приведенных показателей, характеризуют Поручителя как финансово устойчивую и прибыльную компанию.

Информация о причинах, которые, по мнению органов управления поручителя, привели к убыткам/прибыли поручителя, отраженным в бухгалтерской отчетности за 5 завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Прибыль, полученная Поручителем за период с 2004 по 2008 гг., обусловлена положительной динамикой увеличения рентабельности предприятия. Основной причиной роста прибыли является расширение деятельности Поручителя.

Мнения органов управления Поручителя относительно упомянутых факторов и степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.

Члены Совета директоров Поручителя особого мнения относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя не имеют.

5.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи поручителем товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) поручителя от основной деятельности

Факторы (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), которые, по мнению органов управления поручителя, оказали влияние на изменение размера выручки от продажи поручителем товаров, продукции, работ, услуг, затрат на их производство и продажу (себестоимости)

и прибыли (убытков) от основной деятельности за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Фактор	Оценка степени влияния по периодам на изменение размера выручки и прибыли				
	2004	2005	2006	2007	2008
Уровень инфляции	Несущественное влияние	Значимое влияние	Значимое влияние	Значимое влияние	Значимое влияние
Изменение курса доллара США и евро	Значимое влияние	Значимое влияние	Значимое влияние	Значимое влияние	Значимое влияние
Решения государственных органов	Значимое влияние	Значимое влияние	Значимое влияние	Значимое влияние	Значимое влияние
Повышение качественных параметров персонала	Существенное влияние	Существенное влияние	Существенное влияние	Существенное влияние	Существенное влияние

Мнения органов управления Поручителя относительно упомянутых факторов и степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.

Члены Совета директоров Поручителя особого мнения относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя не имеют.

5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Наименование показателя	2004	2005	2006	2007	2008
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	-25 139	-2 791 477	-14 540 064	- 64 568 371	-91 145 999
Индекс постоянного актива	1,0	5,0	13,0	24,6	14.83
Коэффициент текущей ликвидности	2,21	0,75	0,45	0,76	0.57
Коэффициент быстрой ликвидности	2,08	0,62	0,41	0,71	0.5
Коэффициент автономии собственных средств	0,52	0,13	0,06	0,03	0.05

Для расчета показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 года № 06-117/пз-н.

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности поручителя, достаточности собственного капитала поручителя для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных

расходов поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей. Факторы, которые, по мнению органов управления поручителя, привели к изменению значения какого-либо из приведенных показателей по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 10 или более процентов.

Собственные оборотные средства – величина, на которую общая сумма оборотных средств обычно превышает сумму обязательств. Негативная величина данного показателя свидетельствует о том, что в силу недостаточности собственных средств, Поручитель вынужден прибегать к привлечению капитала для финансирования оборотных средств. Значительное снижение собственных оборотных средств (с – 25 139 тыс. руб. в 2004 году и до – 91 145 999 тыс. руб. в 2008 году) связано с тем, что размер собственного капитала не покрывал внеоборотные активы, вследствие опережающего роста внеоборотных активов.

Индекс постоянного актива отражает, какая часть капитальных активов компании обеспечена собственными источниками финансирования. Значение коэффициента больше единицы говорит о неполном покрытии собственными средствами постоянных активов компании. Значение этого показателя, превышает единицу на протяжении всего рассматриваемого периода. Это связано с опережающим ростом внеоборотных активов по сравнению с собственными средствами. Внеоборотные активы увеличиваются в связи с ростом краткосрочной дебиторской задолженности. Это обусловлено ростом лизингового портфеля и как следствие - расчетами с поставщиками оборудования по новым контрактам.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует, насколько предприятие справляется с краткосрочными кредитами за счет текущих активов. Несмотря на то, что в западной практике рекомендованное минимальное значение показателя равно 2, к российской практике это применимо лишь в качестве ориентира, а значение коэффициентов ликвидности по отрасли колеблется в диапазоне 1,0 - 1,6. Применительно к фактическим значениям данного показателя Поручителя его аномальную величину можно отметить исключительно в 2004 г. 2,21. В начале рассматриваемого периода (2004 г.) значение данного показателя было достаточно высоко. Далее, вплоть до 2008 г. значение показателя находилось в пределах чуть ниже допустимого значения, по итогам 2008г. показатель принимает значение 0,57.

Коэффициент быстрой ликвидности отражает платежные возможности предприятия для своевременного и быстрого погашения своей задолженности. В целом, динамика показателя схожа с динамикой показателя коэффициента текущей ликвидности. Ориентировочно нижнее значение показателя в западной практике равно 1. Значения данного показателя за рассматриваемый период наиболее близки к ориентире в 2005 и 2007 годах. В 2008 г. значение показателя составило 0,5.

Коэффициент автономии собственных средств на протяжении 2004-2008 гг. находился ниже рекомендованной нормы. Это обусловлено тем, компания в 2005 – 2007 годах проводила активную политику по развитию лизингового бизнеса, увеличение клиентской базы, в том числе в регионах России. За это время значительно увеличился объем лизингового портфеля Поручителя. Это потребовало значительного привлечения заемных средств, объем которых превышает объем собственных средств Поручителя. Наряду с этим необходимо отметить, что ОАО «ВТБ-Лизинг» ведет взвешенную политику управления рисками, которая позволяет постоянно и оперативно оценивать и контролировать как риски проектов, так и платежеспособность, ликвидность и финансовые потоки как контрагентов, так и самой компании.

Мнения органов управления Поручителя относительно упомянутых факторов и степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя совпадают. Члены Совета директоров Поручителя особого мнения относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово – хозяйственной деятельности Поручителя не имеют.

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя

Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет или за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Структура и размер капитала	2004	2005	2006	2007	2008
а) Размер уставного капитала поручителя, тыс. руб.*	620 000	620 000	620 000	620 000	620 000
б) Общая стоимость акций поручителя, выкупленных поручителем для последующей перепродажи (передачи), тыс. руб.	0	0	0	0	0
Доля акций поручителя, выкупленных поручителем для последующей перепродажи (передачи), % от уставного капитала	0	0	0	0	0
в) Размер резервного капитала поручителя, формируемого за счет отчислений из прибыли поручителя, тыс. руб.	500	1 301	3 937	21 396	31 000
г) Размер добавочного капитала поручителя, тыс. руб.	5 064	20 276	67 726	398 229	398 229
д) Размер нераспределенной чистой прибыли (убытка) поручителя, тыс. руб.	16 013	52 723	349 176	438 168	996 742
е) Общая сумма капитала поручителя, тыс. руб.	641 577	694 300	1 040 839	1 477 793	2 045 971

**Размер уставного капитала Поручителя, приведенного в настоящем пункте, соответствует учредительным документам Поручителя.*

Размер оборотных средств поручителя в соответствии с бухгалтерской отчетностью поручителя тыс. руб.

Оборотные средства	2004	2005	2006	2007	2008
Запасы	2 017	32 715	86 392	728 347	1 366 888
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	31 986	245 865	445 678	838 334	2 118 363
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	0	0	118 474	0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	159 706	1 013 215	4 035 758	9 127 911	13 696 915
Краткосрочные финансовые вложения	303 376	368 930	48 640	4 991 739	8 547 718
Денежные средства	62 102	98 103	1 267 732	7 486 087	1 755 691
Прочие оборотные активы	0	0	0	0	0
Итого оборотные активы	559 187	1 758 828	6 002 674	23 172 418	27 485 575

Структура оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью поручителя:

Структура оборотных средств	2004	2005	2006	2007	2008
Запасы, %	0,4	1,9	1,4	3,1	4,9
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, %	5,7	14,0	7,4	3,6	7,7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), %	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), %	28,6	57,6	67,2	39,4	49,8
Краткосрочные финансовые вложения, %	54,3	21,0	0,8	21,5	31,0
Денежные средства, %	11,1	5,6	21,1	32,3	6,38
Прочие оборотные активы, %	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
Итого оборотные активы, %	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Источники финансирования оборотных средств поручителя:

Оборотные средства финансируются Поручителем за счет привлеченных средств - кредитов и займов и кредиторской задолженности, а также за счет собственных источников (уставного капитала).

Политика поручителя по финансированию оборотных средств:

Поручитель выстраивает свою финансовую политику в части формирования оборотных средств исходя из критериев достаточности средств для осуществления основной деятельности, оптимальной цены привлечения заемных средств на необходимые сроки, рациональности и предусмотрительности их использования в своей деятельности. Поручитель не предполагает существенных изменений в сложившейся политике формирования оборотных средств.

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств и оценка вероятности их появления:

Появление факторов, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, Поручитель не прогнозирует. По мнению Поручителя факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, отсутствуют. Вероятность их появления – минимальная. Однако резкие изменения законодательства РФ или же общей экономической ситуации в стране не исключают возможности внесения новых элементов в политику финансирования оборотных средств.

5.3.2. Финансовые вложения поручителя

Перечень финансовых вложений поручителя, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Отчетная дата: **31.12.2008 г.**

Общая сумма долгосрочных финансовых вложений Поручителя: **45 178 336 тыс. рублей**

Общая сумма краткосрочных финансовых вложений Поручителя: **8 547 718 тыс. рублей**

Общая сумма финансовых вложений Поручителя: **53 726 054 тыс. рублей**

1) Финансовые вложения Поручителя в эмиссионные ценные бумаги

Вид ценных бумаг: **облигации**

Полное фирменное наименование эмитента: **Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»**

Место нахождения эмитента: **Российская Федерация, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1**

Государственные регистрационные номера выпусков эмиссионных ценных бумаг и даты государственной регистрации, регистрирующие органы, осуществившие государственную регистрацию выпусков эмиссионных ценных бумаг: **4-01-36292-R** , государственная регистрация выпуска осуществлена **ФСФР России 04.10.2007 года**

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности: **6 428 207 штук**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности: **5 933 749 317,56 рублей**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности: **5 824 476 623,00 рублей**

Сумма основного долга: **Сумма основного долга Эмитента перед всеми владельцами облигаций, составляет 7 384 640 000,00 (Семь миллиардов триста восемьдесят четыре миллиона шестьсот сорок тысяч) рублей, с учетом погашенных частей номинальной стоимости облигаций.**

Срок погашения:

Срок выплаты	Погашение номинала, RUR
13.11.2008	76.92
14.05.2009	76.92
12.11.2009	76.92
13.05.2010	76.92
11.11.2010	76.92
12.05.2011	76.92
10.11.2011	76.92
10.05.2012	76.92
08.11.2012	76.92
09.05.2013	76.92
07.11.2013	76.92
08.05.2014	76.92
06.11.2014	76.96

Размер объявленного дивиденда по привилегированным акциям: **нет**

Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям: **нет**

Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты:

Срок выплаты	Ставка купона, % годовых	Сумма купона, RUR	Прим.
14.02.2008	8.2	20.44	
15.05.2008	8.2	20.44	
14.08.2008	8.2	20.44	
13.11.2008	8.2	20.44	
12.02.2009	12.1	27.85	
14.05.2009	12.1	27.85	
13.08.2009	12.1	25.53	
12.11.2009	12.1	25.53	
11.02.2010			Ставку определяет эмитент
13.05.2010			Ставку определяет эмитент
12.08.2010			Ставку определяет эмитент
11.11.2010			Ставку определяет эмитент
10.02.2011			Ставку определяет эмитент
12.05.2011			Ставку определяет

			эмитент
11.08.2011			Ставку определяет эмитент
10.11.2011			Ставку определяет эмитент
09.02.2012			Ставку определяет эмитент
10.05.2012			Ставку определяет эмитент
09.08.2012			Ставку определяет эмитент
08.11.2012			Ставку определяет эмитент
07.02.2013			Ставку определяет эмитент
09.05.2013			Ставку определяет эмитент
08.08.2013			Ставку определяет эмитент
07.11.2013			Ставку определяет эмитент
06.02.2014			Ставку определяет эмитент
08.05.2014			Ставку определяет эмитент
07.08.2014			Ставку определяет эмитент
06.11.2014			Ставку определяет эмитент

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций: *Резервы под обесценение указанных ценных бумаг Эмитентом не создавались, Эмитент не прогнозирует потенциальное банкротство данной коммерческой организации.*

2) Неэмиссионные ценные бумаги:

Вложения Поручителя в неэмиссионные ценные бумаги, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений, на конец 2008 года отсутствуют.

3) Иные финансовые вложения Поручителя: *иные финансовые вложения Эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений, на конец 2008 года отсутствуют.*

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг:

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

5.3.3. Нематериальные активы поручителя

Информация о составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов поручителя и величине начисленной амортизации за 5 последних завершающихся финансовых лет или за каждый завершающийся финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Сведения в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку с даты государственной регистрации в качестве юридического лица и вплоть до даты утверждения данного Проспекта, Поручитель нематериальных активов не имел.

Методы оценки и оценочная стоимость нематериальных активов, внесенных в уставный капитал или поступивших в безвозмездном порядке.

Нематериальные активы в уставный капитал не вносились, в безвозмездном порядке не поступали.

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми поручитель представляет информацию о своих нематериальных активах:

Сведения о нематериальных активах Поручителя предоставлены в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, изложенными в ПБУ № 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденном Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н.

5.4. Сведения о политике и расходах поручителя в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Информация о политике поручителя в области научно-технического развития за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств поручителя за каждый из отчетных периодов:

Поручитель не осуществлял и не осуществляет научно-техническую деятельность, следовательно, сведения о политике Поручителя в области научно-технического в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг не приводятся.

Сведения о создании и получении поручителем правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара). Основные направления и результаты использования основных для поручителя объектов интеллектуальной собственности.

Сведения о создании и получении правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности не приводятся, в силу причин, указанных выше.

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для поручителя патентов, лицензий на использование товарных знаков: *сведения не приводятся, указанные факторы риска, в силу причин, указанных выше 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. Факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

До 2008 г. рынок лизинга являлся одним из самых быстро растущих сегментов финансового рынка России. Среднегодовой темп роста объема заключенных сделок, к примеру, за 2004-2006 гг. составил 96,7%, что в 3,3 раза больше среднегодового темпа роста инвестиций в основной капитал, составивших за тот же период 29,4%. В 2007 году лизинговый рынок продолжал активно развиваться – объем нового бизнеса вырос в 2,6 раза, и достиг 39 млрд. \$ (Рейтинговое Агентство «Эксперт»). Доля лизинга в ВВП РФ увеличилась в 2 раза и составила 3,02 %. Объем рынка, очищенный от влияния изменений валютного курса и инфляционного эффекта, составил 32,8 млрд. долл. Темпы прироста рынка, очищенные от влияния изменений валютного курса и инфляционного эффекта, составили 123% что подтверждается и расчетами в рублях (997 млрд руб. в 2007 г., 400 млрд руб. – в 2006 г.) с учетом инфляционного эффекта.

Главным фактором высоких темпов роста рынка лизинга до 2008 г. стал инвестиционный спрос растущей экономики и прибыль, на которую могли рассчитывать самые активные участники рынка.

Однако в 2008 г. экономический кризис сократил объемы лизинга в России, и по прогнозам экспертов в перспективе на рынке лизинговых услуг уверенно себя будут чувствовать только компании с долей государственного участия в капитале компании, а также те, что осуществляют обслуживание отраслей с государственной поддержкой. К таким отраслям, в качестве примера, можно отнести сельскохозяйственную отрасль.

Другое негативное влияние на деятельность лизинговых компаний в 2008 г. оказала новая законодательная политика государства, нашедшая свое выражение в Федеральном законе от «22» июля 2008 г. №158-ФЗ «О внесении изменений в главы 21, 23, 24, 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах». В частности, указанным законом были внесены изменения, отменяющие ускоренную амортизацию для первых трех амортизационных групп. Вне сомнения, данное изменение не оказало существенного отрицательного влияния на деятельность крупных игроков рынка лизинговых услуг, специализирующихся на лизинге объектов недвижимости, крупной производственной техники и автотранспорта, однако общая тенденция направления законодательных изменений заставляет задуматься о будущем нормативного регулирования рынка лизинговых услуг.

В целом, на данном этапе будущее рынка лизинговых услуг в России остается нечетким. С одной стороны, если принимать во внимание ужесточение процедуры выдачи банковских кредитов в России на продолжительный срок (коснувшееся, в том числе, лизинговых компаний), можно предположить, что в ближайшем будущем многие лизинговые компании (независимые – не входящие в группу компаний отдельных холдингов) свою деятельность на рынке прекратят. С другой стороны, лизинг всегда являлся превосходным средством для рационального использования заемных денежных средств.

Общая оценка результатов деятельности поручителя в данной отрасли:

По итогам 2008 года ОАО «ВТБ-Лизинг» сохраняет лидирующие позиции среди лизинговых компаний Российской Федерации по объему лизингового портфеля. Также Компания занимает первое место по сумме полученных в 2008 году лизинговых платежей и объему профинансированных средств. Рейтинговое агентство «Эксперт РА» признало ВТБ-Лизинг лучшей лизинговой Компанией в номинации «Лидер сегмента авиатехники».

Оценка соответствия результатов деятельности поручителя тенденциям развития отрасли и причины, обосновывающие полученные результаты:

По мнению органов управления Поручителя, результаты финансово-хозяйственной деятельности Поручителя полностью соответствуют тенденциям развития лизинговой отрасли в России.

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные)

Надежность и стабильность, гарантированные учредителем компании – крупнейшим российским государственным банком – ОАО Банк ВТБ

- Наличие источников финансирования лизинговых проектов за счет кредитов банков Группы Банка ВТБ и международных финансовых институтов

- Высокие кредитные рейтинги, присвоенные компании международными рейтинговыми агентствами

- Реализация проектов любого масштаба на всей территории Российской Федерации с подключением филиальной сети банков Группы Банка ВТБ

- Возможность реализации сделок международного лизинга с зарубежными контрагентами

- Открытость и прозрачность бизнеса компании

- Высокая деловая репутация и профессиональный кадровый состав компании.

Мнения органов управления относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности поручителя совпадают. Особое мнение членов Совета директоров отсутствует.

5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность поручителя

Сведения о факторах и условиях, влияющих на деятельность поручителя и результаты такой деятельности:

Основные факторы и условия, оказавшие влияние на рост лизинговых услуг в 2003-2007 гг.:

- *положительные макроэкономические тенденции в области технического перевооружения, обновления и модернизации производства;*
- *износ основных фондов предприятий на 40-90%, и, соответственно, наличие потребности в их обновлении,*
- *недостаточность у предприятий собственных средств для проведения перевооружения и модернизации,*
- *большая доступность лизинга по сравнению с банковским кредитом (не требуется*
- *дополнительное обеспечение);*
- *снижение ставок финансирования, что улучшает условия финансирования.*

Основные факторы и условия, оказавшие влияние на снижение роста лизинговых услуг в 2008 г.:

- *нестабильность мировой экономики;*
- *прогрессирующее воздействие на российскую экономику негативных последствий мирового финансового кризиса;*
- *изменение направления законодательного регламентирования лизинговой деятельности в направлении усиления контролирующей функции государства, внедрение новых налогов;*
- *снижение потребительского спроса на услуги, оказываемые Поручителем.*

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: *влияние данных факторов сохранится в обозримом будущем.*

Действия, предпринимаемые поручителем, и действия, которые поручитель планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий.

Поручитель планирует дальнейшее развития бизнеса и делает все возможное для минимизации негативного воздействия факторов и условий, влияющих на его деятельность. К специфическим областям данной деятельности относятся действия, направленные на поддержание высокого качества управления Обществом и его совершенствование, реализация мероприятий по минимизации и управлению рисками.

Способы, применяемые поручителем, и способы, которые поручитель планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность поручителя.

Поручитель в дальнейшем планирует предпринимать ряд мероприятий, которые усилят конкурентные преимущества компании на рынке.

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:

- *значительное ухудшение ситуации в отрасли вследствие значительного ухудшения макроэкономической ситуации и падения доходов населения;*
- *негативные тенденции на мировых финансовых рынках;*
- *усиление конкуренции со стороны основных игроков на рынке лизинга на территории России.*

5.5.2. Конкуренты поручителя

Основные существующие и предполагаемые конкуренты поручителя по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом.

Основным видом деятельности Поручителя является предоставление лизинговых услуг. Основными существующими и предполагаемыми конкурентами по основному виду деятельности Поручителя являются крупные российские компании такие как: ЗАО «РГ Лизинг», ОАО «ВЭБ Лизинг», ООО «Райффайзен-Лизинг» и др. Ключевыми факторами конкурентоспособности Поручителя являются:

- интеграция в деятельность Группы Банка ВТБ, обеспечивающая доступ к широкой клиентской базе Группы Банка ВТБ и стабильному финансированию, степень влияния - высокая;*
- высокие международные кредитные рейтинги Поручителя, степень влияния - высокая;*
- постоянный международный аудит отчетности с момента создания Поручителя, степень влияния - высокая;*
- наличие высококвалифицированной команды специалистов, степень влияния - средняя.*

В отношении иных видов деятельности Поручителя, определенных в Уставе, информация о конкурентах не приводится, учитывая, что на дату утверждения Проспекта, Поручитель не осуществлял указанной деятельности и не имеет четких прогнозов и планов в данном направлении.

Поручитель не осуществляет деятельности на внешнем рынке, сведения о конкурентах Поручителя за рубежом не приводятся.

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;*
- *Совет директоров;*
- *Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.*

Создание коллегиального исполнительного органа не предусмотрено Уставом Поручителя.

Компетенция органов управления в соответствии с уставом Поручителя.

Сведения о компетенции общего собрания акционеров поручителя:

В соответствии с Уставом Поручителя к компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- *Внесение изменений и дополнений к Уставу Общества, утверждение Устава в новой редакции.*
- *Реорганизация Общества.*
- *Ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов.*
- *Определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов, досрочное прекращение их полномочий.*
- *Определение предельного количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями,*
- *Увеличение Уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций 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 случаях, установленных Федеральным законом "Об акционерных обществах".*
- *Избрание членов Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества и досрочное прекращение их (его) полномочий.*
- *Утверждение Аудитора Общества.*
- *Утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетности о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года.*
- *Утверждение Положения о порядке подготовки и ведения Общего собрания акционеров, определение порядка ведения собрания; утверждение Положений о Совете директоров и Генеральном директоре Общества.*
- *Избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий.*
- *Принятие решений о дроблении и консолидации акций.*
- *Принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных" ст. 83 Федерального закона "Об акционерных обществах".*
- *Принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных ст. 79 Федерального закона "Об акционерных обществах".*
- *Приобретение и выкуп Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных ФЗ "Об акционерных обществах".*
- *Принятие решений об участии Общества в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах и иных объединениях коммерческих организаций.*

- Утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества. Решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации или управляющему.
- Размещение акций (эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в акции) посредством закрытой подписки. Общее собрание акционеров вправе решать и другие вопросы, если их решение отнесено к компетенции Общего собрания Уставом и Федеральным законом "Об акционерных обществах".
- Выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года.

Сведения о компетенции совета директоров поручителя:

В соответствии с Уставом Поручителя к компетенции Совета директоров относятся следующие вопросы:

- Определение приоритетных направлений деятельности Общества.
- Созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных п. 8 ст. 55 Федерального закона "Об акционерных обществах".
- Утверждение повестки дня Общего собрания акционеров.
- Определение даты составления списка акционеров, имеющих право на участие в Общем собрании, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с положениями главы VII Федерального закона "Об акционерных обществах" и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров.
- Вынесение на решение Общего собрания акционеров вопросов, предусмотренных п.п. 7.3.2, 7.3.6, 7.3.13 - 7.3.19 Устава.
- Размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах".
- Определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах".
- Приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Уставом и Федеральным законом "Об акционерных обществах".
- Избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, установление размеров выплачиваемых ему вознаграждений и компенсаций.
- Рекомендации по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии (Ревизору) Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг Аудитора.
- Рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты.
- Использование резервного и иных фондов Общества.
- Утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено Федеральным законом "Об акционерных обществах" к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов Общества, утверждение которых отнесено Уставом Общества к компетенции исполнительных органов Общества.
- Создание филиалов и открытие представительств Общества и их ликвидация.
- Одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона "Об акционерных обществах".
- Одобрение сделок в случаях, предусмотренных главой XI Федерального закона "Об акционерных обществах".
- Утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним.
- Представление на утверждение Общего собрания акционеров годового отчета и баланса Общества.
- Иные вопросы, предусмотренные Уставом и Федеральным законом "Об акционерных обществах".

Компетенция единоличного исполнительного органа поручителя в соответствии с его уставом (учредительными документами):

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором - единоличным исполнительным органом Общества, который подотчетен Совету директоров и Общему собранию акционеров.

Генеральный директор Общества:

- *обеспечивает выполнение решений Общего собрания акционеров;*
- *распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных Уставом и действующим законодательством;*
- *утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, определяет организационную структуру Общества, за исключением документов, утверждаемых Общим собранием акционеров и Советом директоров;*
- *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 и 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;*
- *обеспечивает подготовку и проведение Общих собраний акционеров;*
- *решает другие вопросы текущей деятельности Общества.*

Кодекс корпоративного поведения (управления) поручителя либо иной аналогичный документ: *отсутствует.*

Внутренние документы поручителя, регулирующие деятельность его органов:

Положение о Совете директоров и Положение о Генеральном директоре Открытого акционерного общества «ВТБ-Лизинг» утверждены Решением единственного акционера ОАО «ВТБ-Лизинг» от «07» июля 2008 г. № 34.

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава поручителя и внутренних документов, регулирующих деятельность органов поручителя, а также кодекса корпоративного управления поручителя в случае его наличия: www.vtb-leasing.ru

6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления поручителя

Сведения о персональном составе Совета директоров поручителя:

1. Пучков Андрей Сергеевич – Председатель совета директоров

Год рождения: **1977**

Сведения об образовании: **Высшее**

Должности за последние 5 лет

Период: **25.12.2002г. - 30.06.2005г.**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **Вице-президент – начальник Юридического управления**

Период: **01.07.2005г. - 18.10.2005г.**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **Старший вице-президент – начальник Юридического управления**

Период: **19.10.2005г. - 20.06.2007г.**

Организация: **ОАО Внешторгбанк/ОАО Банк ВТБ**
Должность: **Старший вице-президент**
С 01.03.2007 ОАО Внешторгбанк переименован в ОАО Банк ВТБ.

Период: **08.07.2005г. - по настоящее время**
Организация: **Russian Commercial Bank (Cyprus) Ltd.**
Должность: **Член Совета директоров**

Период: **10.02.2006г. – по настоящее время**
Организация: **VTB Bank (France) SA**
Должность: **Член Наблюдательного совета**

Период: **03.03 2006г. – по настоящее время**
Организация: **ОАО «Промышленно-строительный банк»/ОАО Банк ВТБ Северо-Запад**
Должность: **Член Наблюдательного совета**
С 05.06.2007г. ОАО «Промышленно-строительный банк» переименован в ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад»

Период: **03.04.2006г. – по настоящее время**
Организация: **ОАО Банк ВТБ**
Должность: **Член Наблюдательного совета**

Период: **18 апреля 2006г. –30 октября 2008г.**
Организация: **Московский Народный банк Лтд./ ВТБ Банк (Европа) Плс. – VTB Bank Europe Plc.**
Должность: **Член Консультативного комитета**
С 23.10.2006г. Московский Народный банк Лтд. переименован в ВТБ Банк (Европа) Плс. – VTB Bank Europe Plc. 30.10.2008г. Банк расформирован.

Период: **26.06.2006 – по настоящее время**
Организация: **Банк ВТБ 24 (ЗАО)**
Должность: **Член Наблюдательного совета**

Период: **11.06.2007 – по настоящее время**
Организация: **Russian Commercial Bank (Cyprus) Ltd.**
Должность: **Председатель Совета директоров**

Период: **21.06.2007 – 08.12.2008**
Организация: **ОАО Банк ВТБ**
Должность: **Член Правления**

Период: **16.11.2007г. – по настоящее время**
Организация: **ВТБ-Депелопмент (ЗАО)**
Должность: **Председатель Наблюдательного совета**

Период: **31.07.2008г. – по настоящее время**
Организация: **ОАО ВТБ-Лизинг**
Должность: **Председатель Совета директоров**

Период: **09.12.2008 – по настоящее время**
Организация: **ОАО Банк ВТБ**
Должность: **Заместитель Президента-Председателя Правления**

Период: **14.01.2009 – по настоящее время**
Организация: **ВТБ Долговой центр (ЗАО)**
Должность: **Председатель Совета директоров**

Период: **30.04.2009 – по настоящее время**

Организация: **ЗАО «УК «Динамо»**
Должность: **Член Совета директоров**

Период: **10.06.2009 – по настоящее время**
Организация: **ЗАО «Холдинг ВТБ Капитал»**
Должность: **Член Совета директоров**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**
Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет**
Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**
Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **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: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручитель и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.**
сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **не привлекался;**
сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **должности в органах управления таких организаций не занимал.**

2. Лугинин Андрей Викторович

Год рождения: **1972**
Сведения об образовании: **Высшее, Кандидат экономических наук**

Должности за последние 5 лет:

Период: **июль 2002г. - июль 2009г.**
Организация: **ОАО Внешторгбанк/ОАО Банк ВТБ**
Должность: **Старший Вице-президент - Начальник Управления оформления и контроля банковских операций**
С 01.03.2007 ОАО Внешторгбанк переименован в ОАО Банк ВТБ.

Период: **31.07.2008 – по настоящее время**
Организация: **ОАО ВТБ-Лизинг**
Должность: **Член Совета директоров**

Период: **июль 2009г. – по настоящее время**
Организация: **ГК «Ростехнологии»**
Должность: **Начальник Казначейства**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**
Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет**
Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**
Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам

дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **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: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя нет.**

сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **не привлекался;**

сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **должности в органах управления таких организаций не занимал.**

3. Цехомский Николай Викторович

Год рождения: **1974**

Сведения об образовании: **Высшее**

Должности за последние 5 лет:

Период: **31.05.2004г. – 31.05.2006г.**

Организация: **АКБ Московский Банк Реконструкции и Развития (ОАО)**

Должность: **Член Совета директоров**

Период: **15.08.2005 – 15.10.2005**

Организация: **ОАО «Мобильные телесистемы»**

Должность: **вице-президент по финансам и инвестициям Финансового блока корпоративного центра.**

Период: **18.10.2005 – 20.06.2007**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **Старший вице-президент.**

С 01.03.2007 ОАО Внешторгбанк переименован в ОАО Банк ВТБ.

Период: **03 марта 2006г. – по настоящее время**

Организация: **ОАО «Промышленно-строительный банк»/ОАО Банк ВТБ Северо-Запад**

Должность: **Член Наблюдательного совета**

С 05.06.2007г. ОАО «Промышленно-строительный банк» переименован в ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад»

Период: **18 апреля 2006г. –30 октября 2008г.**

Организация: **Московский Народный банк Лтд./ ВТБ Банк (Европа) Плс. – VTB Bank Europe Plc.**

Должность: **Член Консультативного комитета**

С 23.10.2006г. Московский Народный банк Лтд. переименован в ВТБ Банк (Европа) Плс. – VTB Bank Europe Plc. 30.10.2008г. Банк расформирован.

Период: **27 апреля 2006г. –19 октября 2007г.**

Организация: **Донау-банк АГ, Вена/ ВТБ Банк (Австрия) АГ – VTB Bank (Austria)AG.**

Должность: **Член Наблюдательного совета**

С 17.10.2006г. Донау-банк АГ, Вена переименован в ВТБ Банк (Австрия) АГ – VTB Bank (Austria)AG.

Период: **26 июня 2006г. – по настоящее время**

Организация: **Банк ВТБ 24 (ЗАО)**

Должность: **Член Наблюдательного совета**

Период: **21.06.2007 – наст. время**
Организация: **ОАО Банк ВТБ**
Должность: **Член правления.**

Период: **25 января 2007г. – по настоящее время**
Организация: **АКБ «Мрия»/ОАО Банк ВТБ, Украина**
Должность: **Член Наблюдательного совета**
С 12.04.2007г. АКБ «Мрия» переименован в ОАО Банк ВТБ, Украина

Период: **18.06.2007г. - наст. время**
Организация: **ОАО "ВТБ-Лизинг"**
Должность: **Член Совета директоров**

Период: **30.11.2007г. – 07.11.2008г.**
Организация: **INTERPIPE Limited**
Должность: **Директор, Член Совета директоров**

Период: **17.03.2008г. – по настоящее время**
Организация: **ЗАО «ВТБ-Инвест»/ЗАО «ВТБ Капитал»**
Должность: **Член Совета директоров**
С 27.11.2008г. ЗАО «ВТБ-Инвест» переименован в ЗАО «ВТБ Капитал»

Период: **15.10.2008г.– по настоящее время**
Организация: **ООО «Холдинг ВТБ Капитал Ай Би»**
Должность: **Член Совета директоров**

Период: **18.12.2008г. – по настоящее время**
Организация: **ООО «ВТБ Факторинг»**
Должность: **Председатель Совета директоров**

Период: **30.12.2008г. – 29.06.2009г.**
Организация: **ОАО «Холдинг МРСК»**
Должность: **Член Совета директоров, член Комитета по оценке при Совете директоров**

Период: **06.03.2009г. – по настоящее время**
Организация: **ЗАО «ВТБ Долговой центр»**
Должность: **Член Совета директоров, член Ревизионной комиссии**

Период: **29.05.2009г.– по настоящее время**
Организация: **ЗАО «Холдинг ВТБ Капитал»**
Должность: **Член Совета директоров**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**
Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет**

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**
Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **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: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручитель и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.**

сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **не привлекался;**

сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **должности в органах управления таких организаций не занимал.**

4. Якунин Михаил Леонидович

Год рождения: **1974**

Сведения об образовании: **Высшее**

Должности за последние 5 лет:

Период: **02.07.2002 – 18.01.2005**

Организация: **Ди Би Си, г. Санкт-Петербург**

Должность: **Заместитель генерального директора по развитию**

Период: **23.05.2005 – 30.06.2008**

Организация: **МакКинзи и Компания, ИНК, ФСЮ, г. Москва**

Должность: **Консультант**

Период: **01.07.2008 – по настоящее время**

Организация: **ОАО Банк ВТБ**

Должность: **Вице-президент – начальник Управления дочерних финансовых компаний**

Период: **16.09.2008г. – по настоящее время**

Организация: **НПФ ВТБ Пенсионный фонд**

Должность: **Член Совета**

Период: **12.08.2008г. – по настоящее время**

Организация: **ООО СК «ВТБ Страхование»**

Должность: **Член Совета директоров**

Период: **18.12.2008г. – по настоящее время**

Организация: **ООО ВТБ Факторинг**

Должность: **Член Совета директоров**

Период: **31.07.2008 – по настоящее время**

Организация: **ОАО ВТБ-Лизинг**

Должность: **Член Совета директоров**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет**

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **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: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручитель и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.**

сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **не привлекался;**

сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **должности в органах управления таких организаций не занимал.**

5. Коноплев Андрей Юрьевич

Год рождения: **1966**

Сведения об образовании: **Высшее**

Все должности, занимаемые таким лицом в поручителе и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: **05.02.2003 - 09.06.2006**

Организация: **ОАО «Внешторгбанк»**

Должность: **Советник Управления по работе с проблемными кредитами.**

С 01.03.2007 ОАО «Внешторгбанк» переименован в ОАО Банк ВТБ.

Период: **14.06.2006 - 21.07.2008**

Организация: **Русский Коммерческий Банк (Кипр). Представительство в РФ**

Должность: **Заместитель Главы Представительства.**

Период: **22.07.2008 - 07.09.2008**

Организация: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Должность: **Первый заместитель генерального директора**

Период: **31.07.2008 – наст. время**

Организация: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Должность: **Член Совета директоров**

Период: **08.09.2008 - наст. время**

Организация: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Должность: **Генеральный директор**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет**

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **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: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручитель и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.**

сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **не привлекался;**

сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или

введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **должности в органах управления таких организаций не занимал.**

Персональный состав коллегиального исполнительного органа поручителя (правления, дирекции): **Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Поручителя.**

Единоличный исполнительный орган поручителя: **Генеральный директор**

Коноплев Андрей Юрьевич

Год рождения: **1966**

Сведения об образовании: **Высшее**

Все должности, занимаемые таким лицом в поручителе и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период: **05.02.2003 - 09.06.2006**

Организация: **ОАО «Внешторгбанк»**

Должность: **Советник Управления по работе с проблемными кредитами.**

С 01.03.2007 ОАО «Внешторгбанк» переименован в ОАО Банк ВТБ

Период: **14.06.2006 - 21.07.2008**

Организация: **Русский Коммерческий Банк (Кипр). Представительство в РФ**

Должность: **Заместитель Главы Представительства**

Период: **22.07.2008 - 07.09.2008**

Организация: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Должность: **Первый заместитель генерального директора**

Период: **31.07.2008 – наст. время**

Организация: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Должность: **Член Совета директоров**

Период: **08.09.2008 - наст. время**

Организация: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Должность: **Генеральный директор**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет**

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **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: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручитель и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.**

сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **не привлекался;**

сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или

введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *должности в органах управления таких организаций не занимал.*

6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления поручителя

Размер всех видов вознаграждения по каждому из органов управления поручителя (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления поручителя), в том числе размер заработной платы, премий, комиссионных, льгот и/или компенсаций расходов, а также иных имущественных предоставлений, которые были выплачены поручителем за последний заверченный финансовый год, а также сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

В соответствии с пунктом 6.3 Приложения № 8 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного Приказом ФСФР России № 06-117/пз-н от 10.10.2006, данные сведения относительно физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления Поручителя, не раскрываются.

Наименование органа управления эмитента: *Совет директоров*

Вид вознаграждения	2008 год
Заработная плата, тыс. руб.	0
Вознаграждение, тыс. руб.	1 620
Премия, тыс. руб.	0
Комиссионные, тыс. руб.	0
Льготы и/или компенсация расходов, тыс. руб.	0
Иные имущественные предоставления, тыс. руб.	0
Общая сумма выплат (тыс. руб.):	1 620*

** Вознаграждение выплачивалось в 2008 году по итогам 2007 года. Решение о выплате вознаграждения за 2008 год, не принималось и соответственно вознаграждение за 2008 год не выплачивалось.*

Сведения о существовании соглашений о выплате вознаграждений членам органов управления поручителя: *сведения не приводятся, указанные соглашения отсутствуют*

Поручитель не является акционерным инвестиционным фондом.

6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя

Структура органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) поручителя.

Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общее собрание акционеров избирает Ревизионную комиссию. Срок полномочий Ревизионной комиссии - 1 (один) год.

Компетенция и порядок деятельности Ревизионной комиссии определяются законодательством, Уставом и Положением о Ревизионной комиссии, утверждаемым Общим собранием акционеров.

Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно занимать какие-либо должности в органах управления Общества. Обязанности членов Ревизионной комиссии могут выполнять акционеры (представители акционеров), а также лица, не являющиеся акционерами Общества.

Проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности осуществляются Ревизионной комиссией по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по собственной инициативе по решению Общего собрания акционеров Общества или по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10% (десятью процентами) голосующих акций.

По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

Член Ревизионной комиссии вправе требовать от должностных лиц Общества предоставления всех необходимых документов о финансово-хозяйственной деятельности и личных объяснений. Ревизионная комиссия вправе привлекать к своей работе экспертов и консультантов, работа которых оплачивается за счет Общества.

Ревизионная комиссия обязана потребовать созыва внеочередного Общего собрания, если возникла серьезная угроза интересам Общества.

Для проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Общее собрание акционеров может назначить Аудитора. Аудитором Общества может быть гражданин или аудиторская организация, обладающие соответствующей лицензией. Аудитор осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого между Обществом и Аудитором договора.

Аудитор Общества утверждается Общим собранием акционеров. Размер оплаты услуг Аудитора определяется Общим собранием акционеров.

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Ревизионная комиссия или Аудитор Общества составляет заключение.

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя: информация о наличии службы внутреннего аудита, сроке ее работы и ее ключевых сотрудниках, основные функции службы внутреннего аудита, подотчетность службы внутреннего аудита, взаимодействие с исполнительными органами управления поручителя советом директоров (наблюдательным советом) поручителя:

Аудит Общества осуществляется внешним аудитором на основании заключенного договора. Службы внутреннего аудита нет.

Сведения о наличии внутреннего документа поручителя, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации:

Сведения о наличии внутреннего документа поручителя, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации отсутствуют.

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции такого документа: *сведения не приводятся, указанный документ отсутствует*

6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя

Информация о ревизоре или о персональном составе ревизионной комиссии и иных органов поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью.

Ревизионная комиссия

1) Процко Александр Викентьевич - председатель ревизионной комиссии

Год рождения: **07.05.1975**

Образование: **Высшее**

Должности за последние 5 лет:

Период: **27.01.2003 - 30.11.2003**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **начальник отдела финансовой отчетности по международным стандартам Центральной бухгалтерии**

Период: **01.12.2003 - 30.06.2004**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **начальник отдела контроля операций по обеспечению банковской деятельности Службы внутреннего контроля**

Период: **01.07.2004 - 20.01.2005**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **заместитель руководителя службы - начальник отдела текущего контроля банковских операций Службы внутреннего контроля**

Период: **21.01.2005 - 15.07.2005**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **заместитель начальника управления - начальник отдела текущего контроля банковских операций Управления внутреннего контроля**

Период: **16.07.2005-23.03.2006**

Организация: **ЗАО ИФД Капитал**

Должность: **Руководитель Департамента внутреннего контроля и аудита**

Период: **24.03.2006 - н/вр**

Организация: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Должность: **заместитель начальника управления - начальник отдела по взаимодействию подразделений внутреннего контроля в банковской группе Управления внутреннего контроля**

Период: **30.06.2009 – по наст. время**

Организация: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Должность: **Председатель ревизионной комиссии**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет.**

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет.**

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет.**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **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: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.**

сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **не привлекался;**

сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или

введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *должности в органах управления таких организаций не занимал.*

2) Кашанова Ольга Юрьевна

Год рождения: **15.04.1975**

Образование: **Высшее**

Должности за последние 5 лет:

Период: **03.01.2002 – 03.06.2002**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **специалист отдела аудита филиалов и региональных учреждений Управления внутреннего аудита.**

Период: **03.06.2002 – 01.04.2003**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **ведущий специалист отдела аудита филиалов и региональных учреждений Управления внутреннего аудита.**

Период: **01.04.2003 – 05.01.2004**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **ведущий специалист отдела аудита Управления внутреннего аудита.**

Период: **05.01.2004 – 01.07.2004**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **главный специалист отдела аудита Управления внутреннего аудита.**

Период: **01.07.2004 – 21.01.2005**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **главный специалист отдела организации внутреннего контроля Службы внутреннего контроля.**

Период: **21.01.2005 – 09.01.2007**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **ведущий аудитор отдела ревизий и проверок филиальной сети Управления внутреннего контроля.**

Период: **30.06.2006 – по наст. время**

Организация: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**

Должность: **Член ревизионной комиссии**

Период: **09.01.2007 – 31.08.2008**

Организация: **ОАО Банк ВТБ**

Должность: **главный аудитор отдела ревизий и проверок филиальной сети Управления внутреннего контроля.**

С 01.03.2007 ОАО Внешторгбанк переименован в ОАО Банк ВТБ.

Период: **01.09.2008 по наст. время**

Организация: **ОАО Банк ВТБ**

Должность: **эксперт отдела ревизий и проверок филиальной сети Управления внутреннего контроля.**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет.**

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет.**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **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: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.**

сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **не привлекался;**

сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **должности в органах управления таких организаций не занимал.**

3) Гетало Андрей Игоревич

Год рождения: **1976**

Образование: **Высшее**

Должности за последние 5 лет:

Период: **26.05.2003 - 31.01.2005**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **референт секретариата коллегиальных органов управления ОАО Внешторгбанк Аппарата Президента-Председателя Правления**

Период: **01.02.2005 - 10.10.2006**

Организация: **ОАО Внешторгбанк**

Должность: **референт Информационно-аналитического управления Департамента административно-информационного обеспечения и внешних связей**

Период: **11.10.2006 - 08.01.2007**

Организация: **ОАО Банк ВТБ**

Должность: **референт Информационно-аналитического управления Департамента информационного обеспечения и внешних связей**

Период: **09.01.2007 - 15.04.2007**

Организация: **ОАО Банк ВТБ**

Должность: **старший референт Информационно-аналитического управления Департамента информационного обеспечения и внешних связей**

Период: **16.04.2007 - 31.07.2007**

Организация: **ОАО Банк ВТБ**

Должность: **старший референт Группы по обеспечению работы органов управления банка Юридического департамента**

Период: **01.08.2007 - 13.07.2008**

Организация: **ОАО Банк ВТБ**

Должность: **старший референт отдела по обеспечению работы органов управления банка службы правового обеспечения корпоративных отношений Управления правового обеспечения общепанковской деятельности Юридического департамента**

Период: **14.07.2008 - н/вр**

Организация: **ОАО Банк ВТБ**

Должность: **эксперт отдела по взаимодействию подразделений внутреннего контроля в банковской группе Управления внутреннего контроля**

Период: **30.06.2009 – по наст. время**
Организация: **ОАО «ВТБ-Лизинг»**
Должность: **Член ревизионной комиссии**

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **доли не имеет**

Доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: **доли не имеет.**

Доли обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **доли не имеет.**

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим лицу опционам дочернего или зависимого общества поручителя (для дочерних и зависимых обществ поручителя, являющихся акционерными обществами): **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: **родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя нет.**

сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **не привлекался;**

сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **должности в органах управления таких организаций не занимал.**

6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя

Все виды вознаграждения с указанием размера, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены поручителем по каждому органу контроля за финансово - хозяйственной деятельностью поручителя за последний заверченный финансовый год, а также сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Вид вознаграждения	2008 год
Заработная плата, тыс. руб.	0
Премия, тыс. руб.	0
Комиссионные, тыс. руб.	0
Льготы и/или компенсация расходов, тыс. руб.	0
Иные имущественные предоставления, тыс. руб.	0
Общая сумма выплат (тыс. руб.):	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: **сведения не приводятся, указанные соглашения отсутствуют**

6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) поручителя, а также об изменении численности сотрудников (работников) поручителя

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, либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Наименование показателя	2004	2005	2006	2007	2008
Среднесписочная численность работников, чел.	10	9	4	3	103
Доля сотрудников поручителя, имеющих высшее профессиональное образование, %	80	78	100	100	99%
Объём денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	5 364	6 060	4 402	1 524	181 435
Объём денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб.	107	100	0	1	2 774
Общий объём израсходованных денежных средств, тыс. руб.	5 471	6 160	4 402	1 525	184 209

Факторы, которые, по мнению поручителя, послужили причиной для существенного изменения численности сотрудников (работников) поручителя, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности поручителя.

Изменение численности сотрудников (работников) Поручителя за раскрываемый период не является для Поручителя существенным. Рост среднесписочной численности сотрудников характеризуется плавной динамикой в связи с постоянным развитием Поручителя, расширением объема и качества оказываемых им услуг.

Сведения о сотрудниках поручителя, оказывающих существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность поручителя (ключевые сотрудники):

Сотрудником, оказывающим существенное влияние на финансово – хозяйственную деятельность Поручителя является Генеральный директор – Коноплев Андрей Юрьевич

Профсоюзный орган, созданный сотрудниками поручителя: ***профсоюзный орган сотрудниками Поручителя не создавался.***

6.8. Сведения о любых обязательствах поручителя перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя

Соглашения или обязательства поручителя, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) поручителя в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде), а также доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя (количество обыкновенных акций поручителя - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам сотрудниками (работниками) поручителя:

Сотрудники Поручителя не имеют возможности для приобретения доли в уставном капитале Общества.

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) поручителя опционов поручителя:

Предоставление сотрудникам (работникам) Поручителя опционов Поручителя не предусмотрено.

VII. Сведения об участниках (акционерах) поручителя и о совершенных поручителем сделках, в совершении которых имела заинтересованность

7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) поручителя

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров Поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **1 (один)**.

Общее количество номинальных держателей акций поручителя: **номинальные держатели акций Поручителя отсутствуют**.

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

Единственным участником акционером Общества является Банк ВТБ (открытое акционерное общество)

Полное фирменное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

ИНН: **7702070139**

Место нахождения: **190000 г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29**

Доля в уставном капитале Поручителя: **100%**;

Доля принадлежащих обыкновенных акций участника поручителя: **100%**;

Лица, владеющие не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций участника (акционера) поручителя:

Полное наименование: **Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом**

Сокращенное наименование: **Росимущество**

ИНН: **7710723134**

Место нахождения: **103685, г. Москва, Никольский переулок, 9**

Доля в уставном капитале акционера поручителя: **77,4685%**

Доля обыкновенных акций акционера поручителя, принадлежащих данному лицу: **77,4685%**

Доля данного лица в уставном капитале поручителя: **0 %**

Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих данному лицу: **0 %**

7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя, наличии специального права ("золотой акции")

Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя и специальных правах:

Размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: **указанных долей нет**.

Полное фирменное наименование (для юридического лица - коммерческой организации) или наименование (для юридического лица - некоммерческой организации), место нахождения либо фамилия, имя, отчество (для физического лица) управляющего государственным, муниципальным пакетом акций, а также лица, которое от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляет функции участника (акционера) поручителя: **отсутствует**.

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении поручителем - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права («золотой акции»): **указанное право не предусмотрено**.

7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя

Ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру, установленные уставом поручителя: *отсутствуют.*

Ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале поручителя установленные законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации: *отсутствуют*

Иные ограничения, связанные с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: *иных ограничений, кроме предусмотренных законодательством Российской Федерации, нет.*

7.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) поручителя, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) поручителя, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала поручителя, а также не менее 5 процентами обыкновенных акций поручителя, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) поручителя, проведенном за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний.

Поручитель зарегистрирован как юридическое лицо 13.06.2002 года. С даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг состав и размер участия акционеров Поручителя не изменялся.

Состав акционеров (участников), владевших не менее чем 5 процентами уставного капитала поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг	Доля акционера поручителя в уставном капитале поручителя
Полное фирменное наименование: <i>Банк ВТБ (открытое акционерное общество)</i> Сокращенное фирменное наименование: <i>ОАО Банк ВТБ</i>	<i>100%</i>

7.6. Сведения о совершенных поручителем сделках, в совершении которых имела заинтересованность

Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных сделок, в совершении которых имела заинтересованность, одобренных каждым органом управления поручителя, по итогам каждого заверщенного финансового года за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый заверченный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Наименование показателя	2004	2005	2006	2007	2008

Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных поручителем за отчетный период сделок, в совершении которых имелаась заинтересованность и которые требовали одобрения уполномоченным органом управления поручителя, штук/тыс.руб.	0/0	0/0	0/0	1/490 000	0/0
Количество и объем в денежном выражении совершенных поручителем за отчетный период сделок, в совершении которых имелаась заинтересованность и которые были одобрены общим собранием участников (акционеров) поручителя, штук/тыс.руб.	0/0	0/0	0/0	0/0	0/0
Количество и объем в денежном выражении совершенных поручителем за отчетный период сделок, в совершении которых имелаась заинтересованность и которые были одобрены советом директоров (наблюдательным советом) поручителя, штук/тыс.руб.	0/0	0/0	0/0	0/0	0/0
Количество и объем в денежном выражении совершенных поручителем за отчетный период сделок, в совершении которых имелаась заинтересованность и которые требовали одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления поручителя, штук/тыс.руб.	0/0	0/0	0/0	1/490 000*	0/0

** Сделка в соответствии с п. 2 ст. 81 Федеральным законом «Об акционерных обществах» не подлежит одобрению, так как в совершении сделки заинтересован единственный акционер ОАО «ВТБ-Лизинг».*

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенных поручителем за 5 последних завершаемых финансовых лет, либо за каждый завершаемый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

дата совершения сделки: **15.11.2007 г.**

предмет сделки и иные существенные условия сделки: **купля – продажа неконвертируемых, процентных, документарных Облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 ООО «ВТБ-Лизинг Финанс».**

стороны сделки: **ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» и ОАО «ВТБ-Лизинг»**

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки: **Единственный акционер Поручителя - Банк ВТБ (открытое акционерное общество); ОАО Банк ВТБ, а также Поручитель – Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг»; ОАО «ВТБ-Лизинг»**

основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: **В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» ОАО Банк ВТБ признается заинтересованным в сделке, так как совместно со своим аффилированным лицом (ОАО «ВТБ-Лизинг») владеет в стороне по сделке более 20 % акций.**

ОАО «ВТБ-Лизинг» признается заинтересованным в сделке, так как является участником ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», владеющим 99,99 % голосов от общего числа голосов участников ООО «ВТБ-Лизинг Финанс».

размер сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершаемого отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является размещением путем подписки или реализацией обыкновенных акций, - в процентах от обыкновенных акций, размещенных

до даты совершения сделки, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы размещенные до даты совершения сделки ценные бумаги, конвертируемые в акции): **490 000 000 (Четыреста девяносто миллионов) рублей, размер сделки в процентах от балансовой стоимости – 0,70%.**

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: **06.11.2014 года, срок исполнения обязательств еще не наступил.**

орган управления поручителя, принявший решение об одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения: **Сделка в соответствии с п. 2 ст. 81 Федеральным законом «Об акционерных обществах» не подлежит одобрению, так как в совершении сделки заинтересован единственный акционер ОАО «ВТБ-Лизинг».**

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: **отсутствуют**

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), в совершении которых имелась заинтересованность и решение об одобрении которых советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием акционеров (участников) поручителя не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации: **таких сделок Поручителем не совершалось.**

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 либо за каждый заверченный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Наименование показателя	2004	2005	2006	2007	2008
Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	159 706	1 013 215	4 154 232	9 127 911	13 696 915
В т. ч. просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.	0	0	0	0	0

Структура дебиторской задолженности поручителя с указанием срока исполнения обязательств за последний заверченный финансовый год и последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Структура дебиторской задолженности Поручителя в соответствии с бухгалтерской отчетностью по состоянию на **31.12.2008 г.**

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	775 119	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Дебиторская задолженность по вексям к получению, тыс.руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	0	0

в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс.руб.	2 738 012	3 593 253
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Прочая дебиторская задолженность, тыс.руб.	5 451 562	1 138 969
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Итого, тыс. руб.	8 964 693	4 732 222
в том числе итого просроченная, руб.	0	0

Структура дебиторской задолженности Поручителя в соответствии с бухгалтерской отчетностью по состоянию на **30.06.2009 г.**

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	3 075 639	1 970 382
в том числе просроченная, тыс. руб.	1 727 820	0
Дебиторская задолженность по вексям к получению, тыс.руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс.руб.	1 549 974	2 020 382
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Прочая дебиторская задолженность, тыс.руб.	6 559 188	3 293 742
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Итого, тыс. руб.	11 184 801	7 284 506

в том числе итого просроченная, тыс. руб.	1 727 820	0

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

Отчетный период: **2004 г.**

Полное фирменное наименование: **Банк ВТБ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО Банк ВТБ**

Место нахождения: **190000, Санкт-Петербург г., Морская Б. ул., д.29**

Сумма дебиторской задолженности: **29 998 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **отсутствует**

Сведения об аффилированности: **является аффилированным лицом**

доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица: **0%**

доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих поручителю: **0%**

доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя: **100%**

доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу: **100%**

Отчетный период: **2005 г.**

Полное фирменное наименование: **Фирма «Comfitrade S.A.»**

Сокращенное фирменное наименование: **Фирма «Comfitrade S.A.»**

Место нахождения: **Rue Rodolphe-Toeffer 11 bis, Geneva, Switzerland**

Сумма дебиторской задолженности: **542025 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **отсутствует**

Сведения об аффилированности: **не является аффилированным лицом Поручителя**

Отчетный период: **2006 г.**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ЕвоБус Русслэнд»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ЕвоБус Русслэнд»**

Место нахождения: **119017, г. Москва, Большая Ордынка, д. 40, стр. 2**

Сумма дебиторской задолженности: **542 025 тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **отсутствует**

Сведения об аффилированности: **не является аффилированным лицом Поручителя**

Отчетный период: **2007г.**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «РегионАвтоТранс-Нальчик»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «РегионАвтоТранс-Нальчик»**

Место нахождения: **360000, Россия, г. Тольятти, Южное шоссе, д. 22**

Сумма дебиторской задолженности: **1 108 486 602 рублей**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **отсутствует**

Сведения об аффилированности: **не является аффилированным лицом Поручителя**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Внешнеэкономическое объединение «Технопромэкспорт»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ВО «Технопромэкспорт»**

Место нахождения: **119019, Россия, г. Москва, ул. Новый Арбат, д. 15, стр. 2**

Сумма дебиторской задолженности: **2 153 154 912 рублей**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **отсутствует**

Сведения об аффилированности: *не является аффилированным лицом Поручителя*

Отчетная дата: **2008 г.**

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Внешнеэкономическое объединение «Технопромэкспорт»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «ВО «Технопромэкспорт»*

Место нахождения: *119019, Россия, г. Москва, ул. Новый Арбат, д. 15, стр. 2*

Сумма дебиторской задолженности: *2 100 228 573,00рублей*

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности: *нет*

Сведения об аффилированности: *не является аффилированным лицом*

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, или за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской отчетности.

К данному Проспекту ценных бумаг прилагается годовая бухгалтерская отчетность Поручителя за 2006-2008 гг. в следующем составе (см. Приложение №5):

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2006 год:

форма №1 «Бухгалтерский баланс» на 31 декабря 2006 г.;
форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2006 год;
форма №3 «Отчет об изменениях капитала» за 2006 год;
форма №4 «Отчет о движении денежных средств» за 2006 год;
форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу» за 2006 год;
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2006 год;
Заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2006 год.
Учетная политика на 2006 г.

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2007 год:

форма №1 «Бухгалтерский баланс» на 31 декабря 2007 г.;
форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2007 год;
форма №3 «Отчет об изменениях капитала» за 2007 год;
форма №4 «Отчет о движении денежных средств» за 2007 год;
форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу» за 2007 год;
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2007 год;
Заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2007 год.
Учетная политика на 2007 г.

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год:

форма №1 «Бухгалтерский баланс» на 31 декабря 2008 г.;
форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2008 год;
форма №3 «Отчет об изменениях капитала» за 2008 год;
форма №4 «Отчет о движении денежных средств» за 2008 год;
форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу» за 2008 год;
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2008 год;
Заключение аудитора по бухгалтерской отчетности за 2008 год.
Учетная политика на 2008 г.

б) Годовая бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, за три последних завершённых финансовых года или за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет на русском языке.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2006, 2007 и 2008 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США Поручителем не составлялась.

,

8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность поручителя за последний завершённый отчетный квартал

Состав квартальной бухгалтерской отчетности поручителя, прилагаемой к проспекту ценных бумаг.

а) Квартальная бухгалтерская отчетность поручителя за последний завершённый отчетный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

Последним завершённым отчетным кварталом перед утверждением данного Проспекта ценных бумаг является 2 квартал 2009 г. (см. Приложение № 6 к настоящему Проспекту ценных бумаг).

Состав квартальной бухгалтерской отчетности Поручителя за последний завершённый отчетный квартал, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

форма №1 «Бухгалтерский баланс» за 2 квартал 2009 года;

форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2 квартал 2009 года.

Учетная политика на 2009 год.

б) Квартальная бухгалтерская отчетность поручителя, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, за последний завершённый отчетный квартал:

Квартальная бухгалтерская отчетность Поручителя за последний завершённый отчетный квартал в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США на дату подписания Проспекта отсутствует.

8.3. Сводная бухгалтерская отчетность поручителя за три последних завершённых финансовых года или за каждый завершённый финансовый год

Состав сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности поручителя, прилагаемой к проспекту ценных бумаг.

а) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность поручителя, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой наступил в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет.

Сводная (консолидированная) финансовая отчетность не составляется и не представляется.

б) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность или составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности менее трех лет.

Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность за 2006, 2007 2008 годы составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности приведена в Приложении № 7 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

Состав предоставляемой сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности за 2006 год

- *Заключение независимых аудиторов*
- *Консолидированный баланс*
- *Консолидированный отчет о прибылях и убытках*
- *Консолидированный отчет об изменениях в капитале*
- *Консолидированный отчет о движении денежных средств*

- **Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

Состав предоставляемой сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности за 2007 год

- **Заключение независимых аудиторов**
- **Консолидированный баланс**
- **Консолидированный отчет о прибылях и убытках**
- **Консолидированный отчет о движении денежных средств**
- **Консолидированный отчет об изменениях в капитале**
- **Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

Состав предоставляемой сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности за 2008 год

- **Заключение независимых аудиторов**
- **Консолидированный баланс**
- **Консолидированный отчет о прибылях и убытках**
- **Консолидированный отчет о движении денежных средств**
- **Консолидированный отчет об изменениях в капитале**
- **Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

8.4. Сведения об учетной политике поручителя

Информация об учетной политике, принятой поручителем в отношении текущего финансового года, квартальная бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг, а также за каждый заверченный финансовый год, годовая бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг:

Учетная политика Поручителя за 2006, 2007, 2008 годы приведена в Приложении № 5 к Проспекту ценных бумаг.

Учетная политика Поручителя на 2009 год приведена в Приложении № 6 к Проспекту ценных бумаг.

8.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Общая сумма доходов поручителя, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), а также доля таких доходов в доходах поручителя от обычных видов деятельности, рассчитанная отдельно за каждый из трех последних заверченных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет, а также за последний заверченный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Сведения в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку Поручитель в течение последних трех заверченных финансовых лет (с 2006 по 2008 гг.), а также на протяжении последнего заверченного отчетного квартала (2 квартал 2009 г.) не осуществлял внешнеэкономическую экспортную деятельность.

8.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества поручителя и существенных изменениях, произошедших в составе имущества поручителя после даты окончания последнего заверченного финансового года

Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего заверченного финансового года

С момента регистрации и до момента утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Поручитель недвижимым имуществом не владел.

Указывается общая стоимость недвижимого имущества и величина начисленной амортизации на дату окончания последнего заверченного финансового года и последнего заверченного отчетного периода перед утверждением проспекта ценных бумаг.

С момента регистрации и до момента утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Поручитель недвижимым имуществом не владел.

Указываются сведения о существенных изменениях в составе недвижимого имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты утверждения проспекта ценных бумаг. По каждому изменению приводится следующая информация:

С момента регистрации и до момента утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Поручитель недвижимым имуществом не владел.

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 заверченного финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Изменений в составе недвижимого имущества Поручителя, а также приобретений или выбытия по любым основаниям любого иного имущества Поручителя, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов Поручителя, не было.

Любых иных существенных для Поручителя изменений, произошедших в составе имущества Поручителя после даты окончания последнего заверченного финансового года до даты утверждения Проспекта ценных бумаг, не было.

8.7. Сведения об участии поручителя в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности поручителя

Сведения об участии поручителя в судебных процессах (с указанием наложенных на поручителя судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности поручителя, в течение трех лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо в течение меньшего периода, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет.

С даты государственной регистрации на 31.12.2007 г., Поручитель не участвовал в существенных судебных процессах.

В 2008 г. и на дату утверждения проспекта, Поручитель участвует в следующих существенных судебных процессах:

В качестве «Истца»:

№ п/п	Дата возбуждения дела Компанией (исх. дата и №; дата передачи иска в суд)	Против кого	Сумма иска	Основание (№ договора, контракта и т.д.)
1	13.11.2008 N 3379 (14.11.2008)	ООО «Звенигородская Генерирующая Энергетическая Компания»	47.048.794,32 руб.	Договор лизинга N ДЛ 116/01-06 от 02.08.2006. Иск удовлетворен

2	25.11.2008 N 3554 (26.11.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	66.126.925,49 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/12-07 от 26.09.2007. Договор поручительства N П 135/12-07 от 26.09.2007. Производство приостановлено.
3	25.11.2008 N 3555 (26.11.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	25.159.055,71 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/10-07 от 09.07.2007. Договор поручительства N П 135/10-07 от 09.07.2007. Производство приостановлено.
4	25.11.2008 N 3556 (26.11.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	97.149.460,80 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/11-07 от 31.07.2007. Договор поручительства N П 135/11-07 от 31.07.2007. Производство приостановлено.
5	25.11.2008 N 3557 (02.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	18.660.120,54 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/08-07 от 12.04.2007. Договор поручительства N П 135/08-07 от 12.04.2007. Производство приостановлено.
6	25.11.2008 N 3558 (02.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	20.983.042,91 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/07-07 от 22.03.2007. Договор поручительства N П 135/07-07 от 22.03.2007. Производство приостановлено.

7	25.11.2008 N 3559 (02.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	16.183.566,76 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/06-07 от 05.03.2007. Договор поручительства N П 135/06-07 от 05.03.2007. Возобновлено производство по делу.
8	25.11.2008 N 3560 (02.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	5.053.939,26 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/05-07 от 31.22.02.2007. Договор поручительства N П 135/05-07 от 22.02.2007. Производство приостановлено.
9	25.11.2008 N 3561 (02.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	4.264.769,12 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/04-07 от 06.02.2007. Договор поручительства N П 135/04-07 от 06.02.2007. Производство приостановлено.
10	25.11.2008 N 3562 (02.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	4.363.129,08 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/03-07 от 18.01.2007. Договор поручительства N П 135/03-07 от 18.01.2007. Производство приостановлено.
11	25.11.2008 N 3563 (04.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	3.739.275,02 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/02-06 от 22.12.2006. Договор поручительства N П 135/02-06 от 22.12.2006. Производство

				приостановлено.
12	25.11.2008 N 3564 (04.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	9.906.029,66 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/01-06 от 20.11.2006. Договор поручительства N П 135/01-06 от 20.11.2006. Производство приостановлено.
13	04.12.2008 N 3713 (08.12.2008)	ОАО «РегионАвтоТранс – Тольятти» ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс»	27.854.031,92 руб.	Договор лизинга N ДЛ 135/09-07 от 09.06.2007. Договор поручительства N П 135/09-07 от 09.06.2007. Производство приостановлено.
14	26.12.2008 N 4073 (29.12.2008)	ООО «Русский пассажирский транспорт»	1.599.643,64 руб.	Договор лизинга N ДЛ 127/06-07 от 20.03.2007. Иск удовлетворен.
15	26.12.2008 N 4074 (29.12.2008)	ООО «Русский пассажирский транспорт»	4.312.568,36 руб.	Договор лизинга N ДЛ 127/05-07 от 20.03.2007. Иск удовлетворен.
16	26.12.2008 N 4075 (29.12.2008)	ООО «Русский пассажирский транспорт»	14.462.071,11 руб.	Договор лизинга N ДЛ 127/04-06 от 27.11.2006. Иск удовлетворен.
17	26.12.2008 N 4076 (29.12.2008)	ООО «Русский пассажирский транспорт»	4.888.196,84 руб.	Договор лизинга N ДЛ 127/03-06 от 27.11.2006. Иск удовлетворен.
18	26.12.2008 N 4077 (29.12.2008)	ООО «Русский пассажирский транспорт»	1.882.861,03 руб.	Договор лизинга N ДЛ 127/02-06 от 18.10.2006. Иск удовлетворен.

19	26.12.2008 N 4078 (29.12.2008)	ООО «Русский пассажирский транспорт»	3.549.291,88 руб.	Договор лизинга N ДЛ 127/01-06 от 18.10.2006. Иск удовлетворен.
20	19.03.2009 N 793 (20.03.2009)	ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн»	838.859.603 руб.	Договор лизинга N ДЛ 161/01-07 от 26.07.2007. Иск удовлетворен.
21	19.03.2009 N 794 (20.03.2009)	ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн»	39.591.863,78 руб.	Договор лизинга N ДЛ 161/02-07 от 22.08.2007. Иск удовлетворен.
22	19.03.2009 N 795 (20.03.2009)	ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн»	91.009.740,82 руб.	Договор лизинга N ДЛ 161/03-07 от 20.09.2007. Иск удовлетворен.
23	20.03.2009 № 812 (23.03.2009)	ООО «ТЛ-Транс»	8 829,86 долларов США	Договор лизинга от 17.04.2006 № ДЛ 105/01-06. Иск удовлетворен.
24	20.03.2009 № 811 (23.03.2009)	ООО «ТЛ-Транс»	50 568,10 долларов США	Договор лизинга от 21.04.2006 № ДЛ 105/02-06. Иск удовлетворен.
25	20.03.2009 № 810 (23.03.2009)	ООО «ТЛ-Транс»	104 733,10 долларов США	Договор лизинга от 24.05.2006 № ДЛ 105/03-06.

				Иск удовлетворен.
26	б/н (23.03.2009)	ООО «Русский пассажирский транспорт», третье лицо – ООО «Тулапассажиртранс»	Расторжение договора лизинга и возврат предмета лизинга.	Договор лизинга от 18.10.2006 № ДЛ 127/01-06. Иск удовлетворен.
27	б/н (23.03.2009)	ООО «Русский пассажирский транспорт», третье лицо – ООО «Тулапассажиртранс»	Расторжение договора лизинга и возврат предмета лизинга.	Договор лизинга от 27.11.2006 № ДЛ 127/04-06. Иск удовлетворен.
28	29.04.2009 N 1323 (30.04.2009)	ООО «ГазВагонТранс»	656.797 евро, в том числе: 621.618 евро – лизинговые платежи 35.179 евро – пени.	О взыскании задолженности по Договору лизинга N 121/01-06.
29	07.05.2009 N 1374 (08.05.2009)	ООО «ГазВагонТранс»	875.033,08 евро, в том числе: 836.941,46 евро – лизинговые платежи 38.091,62 евро – пени.	О взыскании задолженности по Договору лизинга N 121/02-06.
30	07.05.2009 N 1373 (08.05.2009)	ООО «ГазВагонТранс»	587.634,76 евро, в том числе: 557.169,84 евро – лизинговые платежи 30.464,92 евро – пени.	О взыскании задолженности по Договору лизинга N 121/03-06. Иск удовлетворен.
31	29.04.2009 N 1324 (30.04.2009)	ООО «ГазВагонТранс»	454.022,76 долл. США, в том числе: 436.974,84 долларов США – лизинговые платежи 17.047,92 долларов США – пени.	О взыскании задолженности по Договору лизинга N 121/04-07.

32	29.04.2009 N 1325 (30.04.2009)	ООО «ГазВагонТранс»	458.932,97 долл. США, в том числе: 436.972,42 долларов США – лизинговые платежи 21.960,55 долларов США – пени.	О взыскании задолженности по Договору лизинга N 121/05-07.
33	07.05.2009 N 1372 (08.05.2009)	ООО «ГазВагонТранс»	1.358.633,17 долл. США, в том числе: 1.289.608,58 долларов США – лизинговые платежи 69.024,59 долларов США – пени.	О взыскании задолженности по Договору лизинга N 121/06-07.
34	07.05.2009 N 1371 (08.05.2009)	ООО «ГазВагонТранс»	39.927,97 долл. США, в том числе: 38.249,02 долларов США – лизинговые платежи 1.678,77 долларов США – пени.	О взыскании задолженности по Договору лизинга N 121/07-07.
35	29.04.2009 N 1326 (30.04.2009)	ООО «ГазВагонТранс»	363.896,03 долл. США, в том числе: 349.154,82 долларов США – лизинговые платежи 14.741,21 долларов США – пени.	О взыскании задолженности по Договору лизинга N 121/08-07. Иск удовлетворен, однако ООО «ГазВагонТранс » подало апелляционную жалобу по делу № А40-50279/09- 6-456. Судебное разбирательство назначено на 19.10.2009г.
36	10.04.2009 N 1064 (14.04.2009)	ООО «Элемаш-Энерго» ОАО «Мособлтрэстинвест»	216.687.733,55 руб., в том числе: 211.969.920,00 руб. – основной долг, 4.592.681,80 руб. – проценты, 125.131,75 руб. –	Взыскание задолженности по Договору займа от 01.10.2007 N 3 165/01-07 и соответствующем у Договору

			пени.	поручительства. Иск удовлетворен.
37	07.05.2009 N 1377 (08.05.2009)	ЗАО «Электротехаппарат» ОАО «Мособлтрастинвест» ООО «Элемаш-Энерго»	482.715.987,46 руб.	О расторжении Контракта от 01.10.2007 N К 165/01-07 и о возврате суммы аванса.
38	07.05.2009 N 1376 (08.05.2009)	ООО «Инжиниринговый центр «Энерго» ОАО «Мособлтрастинвест» ООО «Элемаш-Энерго»	173.445.069,00 руб.	О расторжении Договора от 01.10.2007 N П 165/01-07 и о возврате суммы аванса.
39	08.06.2009 (11.06.2009)	ЗАО «ИжДрилл-НордЭкс- ХунХуа»	343 062 288,14 руб.	О возврате суммы аванса и об обязании вернуть имущество по договору от 26.07.2007 N П161/01-07.
40	08.06.2009 (11.06.2009)	ЗАО «ИжДрилл-НордЭкс- ХунХуа»	46 893 990 руб.	О возврате суммы аванса и об обязании вернуть имущество по договору от 22.08.2007 N П161/02-07.
41	10.06.2009 № 1749	ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн»	1 092 518 513,32 руб.	Договор лизинга N ДЛ 161/01-07 от 26.07.2007. Иск удовлетворен.
42	10.06.2009	ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн»	40 884 706,39 руб.	Договор лизинга N ДЛ 161/02-07

	№ 1750			от 22.08.2007. Иск удовлетворен.
43	10.06.2009 № 1751	ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн»	132 522 039,88 руб.	Договор лизинга N ДЛ 161/03-07 от 20.09.2007. Иск удовлетворен.
44	08.06.2009 № 1716 (09.06.2009)	ООО «Звенигородская Генерирующая Энергетическая Компания»	157 423 253,12 руб.	Договор лизинга от 02.08.2006 № ДЛ 116/01-06. Иск удовлетворен.
45	29.07.2009 № 2468 (30.07.2009)	ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн», ЗАО Геолого-разведочная компания «Северная экспедиция», ООО «Бургаз»	О признании недействительным (ничтожным) договора аренды и применении последствий недействительности ничтожной сделки.	Договор аренды от 04.09.2008 № 504/08.
46	04.08.2009 № 2534 (11.08.2009)	ЗАО «Грант»	Об истребовании имущества.	Договор № П 161/01-07.
47	04.08.2009 № 2535 (11.08.2009)	ЗАО «Грант»	Об истребовании имущества.	Договор № П 161/03-07.

В качестве «Ответчика»:

№ п/п	Истец	Ответчик	Предмет иска	Результат, цена
1.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга .N ДЛ 135/03-07.	Неимущественный спор. В иске отказано.
		ОАО «ВТБ-Лизинг»		

2.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/11-07.	Неимущественный спор.
3.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/09-07.	Неимущественный спор.
4.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/10-07.	Неимущественный спор.
5.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/01-06.	Неимущественный спор. В иске отказано.
6.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/07-07.	Неимущественный спор.

		ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»		В иске отказано.
7.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/12-07.	Неимущественный спор. В иске отказано.
8.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/06-07.	Неимущественный спор. В иске отказано.
9.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/04-07.	Неимущественный спор. В иске отказано.
10.	ОАО «РегионАвтоТранс- Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/05-07.	Неимущественный спор. В иске отказано.
		ОАО «ВТБ-Лизинг»		

11.	ОАО «РегионАвтоТранс-Тольятти»	МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/08-07.	Неимущественный спор. В иске отказано.
12.	ОАО «РегионАвтоТранс-Тольятти»	ОАО «ВТБ-Лизинг» МП г.о.Тольятти «ТПАП N 1» ЗАО «УК «РегионАвтоТранс»	О признании недействительным Договора лизинга N ДЛ 135/02-06.	Неимущественный спор.
13.	ЗАО «Грант»	ЗАО «ИжДрил-НордЭкс-ХунХуа» ОАО «ВТБ-Лизинг»	О взыскании задолженности по договору хранения между ЗАО «ИжДрил-НордЭкс-ХунХуа» и ЗАО «Грант».	375.955.303,35 руб. 10.06.2009 заявлен отказ от иска к ОАО «ВТБ-Лизинг».
14.	МУП «ЖКХ г. Щербинка»	ОАО «ВТБ-Лизинг»	Признание договора лизинга от 30.10.2007 № ДЛ 154/59-07 незаключенным и об отмене инкассового поручения от 06.02.2009 № 50.	Неимущественный спор. МУП «ЖКХ г. Щербинка» 23.06.2009 заявлен отказ от иска к ОАО «ВТБ-Лизинг». Определением от 23.06.2009 производство по делу прекращено.

Санкции по вышеперечисленным искам к Поручителю не применялись.

Х. Дополнительные сведения о поручителе и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

10.1. Дополнительные сведения о поручителе

10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг

Уставный капитал Общества на дату утверждения Проспекта ценных бумаг составляет 2 219 972 000 (Два миллиарда двести девятнадцать миллионов девятьсот семьдесят две тысячи) рублей

Разбивка уставного капитала поручителя по категориям акций:

Уставный капитал Общества составляет **2 219 972 000 (Два миллиарда двести девятнадцать миллионов девятьсот семьдесят две тысячи) рублей**

Уставный капитал Общества состоит из 71 612 (Семьдесят одна тысяча шестьсот двенадцать) штук именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 31 000 (Тридцать одна тысяча) рублей каждая, что составляет 100% от уставного капитала Поручителя.

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: **нет**

На отчетный период Поручитель не имеет размещенных и обращающихся привилегированных акций.

Категория (тип) акций, обращающихся за пределами Российской Федерации: **у Поручителя отсутствуют акции, обращающиеся за пределами Российской Федерации.**

Иные сведения об обращении акций поручителя за пределами Российской Федерации, указываемые поручителем по собственному усмотрению: **иных сведений нет.**

10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя

Изменения размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Период (отчетный год)	Размер и структура уставного капитала Поручителя на дату начала указанного периода		Наименование органа управления Поручителя, принявшего решение об изменении размера уставного капитала	Дата составления и номер протокола собрания органа управления Поручителем, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала.	Размер уставного капитала Поручителя после каждого изменения
	Размер	Структура			
2004	620 000 000 рублей	20 000 обыкновенны х именных акций	-	-	620 000 000 рублей
2005	620 000 000 рублей	20 000 обыкновенны х именных акций	-	-	620 000 000 рублей
2006	620 000 000 рублей	20 000 обыкновенны х именных акций	-	-	620 000 000 рублей
2007	620 000 000 рублей	20 000 обыкновенны х именных	-	-	620 000 000 рублей

		акций			
2008	620 000 000 рублей	20 000 обыкновенны х именных акций	-	-	620 000 000 рублей

Примечание:

В 2009 году Поручителем была осуществлена дополнительная эмиссия обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 51 612 (Пятьдесят одна тысяча шестьсот двенадцать) штук. На дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг, размер уставного капитала Поручителя составил 2 219 972 000 (Два миллиарда двести девятнадцать миллионов девятьсот семьдесят две тысячи) рублей

10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов поручителя

Резервный фонд, а также иные фонды поручителя, формирующиеся за счет его чистой прибыли за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Название фонда: **Резервный фонд**

Размер фонда, установленный учредительными документами: **В Обществе создается резервный фонд в размере 5% от Уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного Уставом Общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается Уставом Общества, но не может быть менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, установленного Уставом Общества. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.**

Наименование показателя	2004	2005	2006	2007	2008
Размер фонда, установленный учредительными документами, % от УК	5	5	5	5	5
Размер фонда, тыс. руб.	500	1 301	3937	21 396	31 000
Размер фонда, % от УК	0,08	0,21	0,6	3,45	5
Размер отчислений в фонд, тыс. руб.	0	801	2636	17999	9 604
Размер использованных средств, тыс. руб.	0	0	0	0	0

Размер средств фонда, использованных в течение соответствующего отчетного периода, и направления использования этих средств: *сведения в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку на протяжении анализируемого периода (с 2004 по 2008 гг.) Поручителем средства резервного фонда не использовались*

Иные фонды: *сведения не приводятся, иные фонды Поручителем не создавались*

10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя

Наименование высшего органа управления поручителя: *Общее собрание акционеров.*

Порядок уведомления акционеров о проведении собрания (заседания) высшего органа управления поручителя: *В соответствии с п. 7.9. Устава Поручителя, сообщение о проведении Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 20 дней, а сообщение о проведении Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, - не позднее чем за 30 дней до даты его проведения. В случае если предлагаемая повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества, которые должны избираться кумулятивным голосованием, сообщение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 70 дней до даты его проведения. В указанные сроки сообщение о проведении Общего собрания акционеров должно быть направлено каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, заказным письмом, или вручено каждому из указанных лиц под роспись.*

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления поручителя: *В соответствии с п. 7.8. Устава Поручителя, решение о созыве годовых и внеочередных Общих собраний акционеров принимает Совет директоров Общества. Совет директоров Общества утверждает повестку дня и организует подготовку к проведению Общих собраний акционеров Общества. Совет директоров Общества обязан известить акционеров о дате и месте проведения Общего собрания акционеров, повестке дня, обеспечить ознакомление акционеров с документами и материалами, выносимыми на рассмотрение Общему собранию акционеров, и осуществить другие необходимые действия. Общее собрание акционеров не вправе принимать решения по вопросам, не включенным в повестку дня. Внеочередные собрания проводятся по решению Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии (Ревизора), Аудитора Общества или акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10% голосующих акций Общества на дату предъявления требования. Порядок и сроки проведения внеочередного Общего собрания акционеров определяются Федеральным законом "Об акционерных обществах" (Далее также – Федеральный закон).*

Порядок направления (предъявления) требований о внеочередном собрании высшего органа управления поручителя: *В соответствии со статьей 55 Федерального закона «Об акционерных обществах» внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению совета директоров (наблюдательного совета) общества на основании его собственной инициативы, требования ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества на дату предъявления требования.*

Созыв внеочередного общего собрания акционеров по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, осуществляется советом директоров (наблюдательным советом) общества.

Внеочередное общее собрание акционеров, созываемое по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, должно быть проведено в течение 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

Если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, то такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров, если меньший срок не предусмотрен уставом общества.

В случаях, когда в соответствии со статьями 68 - 70 Федерального закона совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров (наблюдательным советом) общества, если меньший срок не предусмотрен уставом общества.

В случаях, когда в соответствии с Федеральным законом совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров для избрания членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров (наблюдательным советом) общества, если более ранний срок не предусмотрен уставом общества.

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 Федерального закона.

Совет директоров (наблюдательный совет) общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов повестки дня, формулировки решений по таким вопросам и изменять предложенную форму проведения внеочередного общего собрания акционеров, созываемого по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества.

В случае, если требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров исходит от акционеров (акционера), оно должно содержать имена (наименования) акционеров (акционера), требующих созыва такого собрания, и указание количества, категории (типа) принадлежащих им акций.

Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров подписывается лицами (лицом), требующими созыва внеочередного общего собрания акционеров.

В течение пяти дней с даты предъявления требования ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, о созыве внеочередного общего собрания акционеров советом директоров (наблюдательным советом) общества должно быть принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров либо об отказе в его созыве.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя: В соответствии с п. 7.1. Устава Поручителя, один раз в год Общество проводит годовое Общее собрание акционеров. Проводимые помимо годового Общего собрания акционеров являются внеочередными. Годовое Общее собрание акционеров должно быть проведено в период с 1 марта по 30 июня в год, следующий за отчетным финансовым годом.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления поручителя: В соответствии с п. 7.19. Устава Поручителя, помимо вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания акционеров акционерами, а также в случае отсутствия таких предложений, отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционерами для образования соответствующего органа, Совет директоров Общества вправе включать в повестку дня Общего собрания акционеров вопросы или кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

В соответствии с п. 2. ст. 53 ФЗ «Об акционерных обществах» в случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, акционеры (акционер) общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе предложить кандидатов для избрания в совет директоров (наблюдательный совет) общества, число которых не может превышать количественный состав совета директоров (наблюдательного совета) общества. Такие предложения должны поступить в общество не менее чем за 30 дней до даты проведения внеочередного общего собрания акционеров.

В соответствии с п.п. 3, 4 ст. 53 ФЗ «Об акционерных обществах» 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 и данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ), 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.

Порядок внесения предложений в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления поручителя: *В соответствии со статьей 53 Федерального закона «Об акционерных обществах» 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 в совет директоров (наблюдательный совет) общества, коллегиальный исполнительный орган, ревизионную комиссию (ревизоры) и счетную комиссию общества, 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. В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, акционеры (акционер) общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе предложить кандидатов для избрания в совет директоров (наблюдательный совет) общества, число которых не может превышать количественный состав совета директоров (наблюдательного совета) общества. Такие предложения должны поступить в общество не менее чем за 30 дней до даты проведения внеочередного общего собрания акционеров, если уставом общества не установлен более поздний срок. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером). Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов – имя каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается, а также иные сведения о нем, предусмотренные уставом или внутренними документами общества. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.*

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя:

В соответствии с п. 3 ст. 52 ФЗ «Об акционерных обществах» к информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества, относятся годовая бухгалтерская отчетность, в том числе заключение аудитора, заключение ревизионной комиссии (ревизора) общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы общества, совет директоров (наблюдательный совет) общества, ревизионную комиссию (ревизоры) общества, счетную комиссию общества, проект изменений и дополнений, вносимых в устав общества, или проект устава общества в новой редакции, проекты внутренних документов общества, проекты решений общего собрания акционеров, а также информация (материалы), предусмотренная уставом общества.

Перечень дополнительной информации (материалов), обязательной для предоставления лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров, установлен Постановлением ФКЦБ России «Об утверждении дополнительных требований к порядку подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров» от 31.05.2002г. №17/пс.

Данная информация (материалы) в течение 20 дней, а в случае проведения общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, в течение 30

дней до проведения общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров.

Порядок ознакомления с такой информацией (материалами): *В соответствии с п. 7.13. Устава Поручителя, при подготовке Общего собрания лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, должна быть обеспечена возможность ознакомиться с информацией и материалами в сроки и объеме, устанавливаемые Федеральным законом "Об акционерных обществах".*

В соответствии с п. 3 ст. 52 ФЗ «Об акционерных обществах» к информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества, относятся годовая бухгалтерская отчетность, в том числе заключение аудитора, заключение ревизионной комиссии (ревизора) общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы общества, совет директоров (наблюдательный совет) общества, ревизионную комиссию (ревизоры) общества, счетную комиссию общества, проект изменений и дополнений, вносимых в устав общества, или проект устава общества в новой редакции, проекты внутренних документов общества, проекты решений общего собрания акционеров, а также информация (материалы), предусмотренная уставом общества.

Данная информация (материалы) в течение 20 дней, а в случае проведения общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, в течение 30 дней до проведения общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении общего собрания акционеров. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в общем собрании акционеров, во время его проведения.

Общество обязано по требованию лица, имеющего право на участие в общем собрании акционеров, предоставить ему копии указанных документов в течение 5 дней с даты поступления в общество соответствующего требования. Плата, взимаемая обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) решений, принятых высшим органом управления поручителя, а также итогов голосования: *В соответствии со статьей 62 Федерального закона «Об акционерных обществах» решения, принятые общим собранием акционеров, а также итоги голосования оглашаются на общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, или доводятся не позднее 10 дней после составления протокола об итогах голосования в форме отчета об итогах голосования до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в порядке, предусмотренном для сообщения 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

Список коммерческих организаций, в которых поручитель на дату утверждения проспекта ценных бумаг владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций:

1. Полное фирменное наименование: **Частное предприятие «ВТБ Лизинг Украина»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЧП «ВТБ Лизинг Украина»**

Место нахождения: **01010, Украина, г. Киев, ул. Гоголевская, д. 22/24**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале коммерческой организации: **100 %**

Размер доли принадлежащих поручителю обыкновенных акций коммерческой организации: **коммерческая организации не является акционерным обществом**

Размер доли участия коммерческой организации в уставном капитале поручителя: **доля отсутствует**

Размер доли обыкновенных акций, принадлежащих коммерческой организации в уставном капитале поручителя: **доля отсутствует**

2.

Полное фирменное наименование: **VTB LEASING (EUROPE) LIMITED** (предыдущее название **Verulamium Finance Limited**)

Сокращенное фирменное наименование: **VTB LEASING (EUROPE) LIMITED**

Место нахождения: **12, Kennedy Avenue, Business Centre, 2nd floor, P.C. 1703, Nicosia, Cyprus**. Размер доли участия поручителя в уставном капитале коммерческой организации: **100 %**

Размер доли принадлежащих поручителю обыкновенных акций коммерческой организации: **коммерческая организации не является акционерным обществом**

Размер доли участия коммерческой организации в уставном капитале поручителя: **доля отсутствует**

Размер доли обыкновенных акций, принадлежащих коммерческой организации в уставном капитале поручителя: **доля отсутствует**

3.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг Финанс»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»**

Место нахождения: **109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале коммерческой организации: **99,99 %**

Размер доли принадлежащих поручителю обыкновенных акций коммерческой организации: **коммерческая организации не является акционерным обществом**

Размер доли участия коммерческой организации в уставном капитале поручителя: **доля отсутствует**

Размер доли обыкновенных акций, принадлежащих коммерческой организации в уставном капитале поручителя: **доля отсутствует**

4.

Полное фирменное наименование: **VTB-Leasing Capital Limited**

Сокращенное фирменное наименование: **VTB-Leasing Capital Ltd.**

Место нахождения: **5 Harbourmaster Place, IFSC, Dublin 1, Ireland**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале коммерческой организации: **100 %**

Размер доли принадлежащих поручителю обыкновенных акций коммерческой организации: **коммерческая организации не является акционерным обществом**

Размер доли участия коммерческой организации в уставном капитале поручителя: **доля отсутствует**

Размер доли обыкновенных акций, принадлежащих коммерческой организации в уставном капитале поручителя: **доля отсутствует**

5. Полное фирменное наименование: **Совместное Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ-Лизинг»**

Сокращенное фирменное наименование: **СООО «ВТБ-Лизинг»**

Место нахождения: **Республика Беларусь, 220004, г. Минск, ул. Немига, дом 40, помещение №40.**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале коммерческой организации: **99 %**

Размер доли принадлежащих поручителю обыкновенных акций коммерческой организации: **коммерческая организации не является акционерным обществом**

Размер доли участия коммерческой организации в уставном капитале поручителя: **доля отсутствует**

Размер доли обыкновенных акций, принадлежащих коммерческой организации в уставном капитале поручителя: **доля отсутствует**

6.

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «ВТБ Лизинг» лизинговая кредитная организация**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ВТБ Лизинг» лизинговая кредитная организация**

Место нахождения: **Республика Армения, г. Ереван, 0010, ул. Налбандяна, дом 46.**

Размер доли участия поручителя в уставном капитале коммерческой организации: **100 %**

Размер доли принадлежащих поручителю обыкновенных акций коммерческой организации: **коммерческая организации не является акционерным обществом**

Размер доли участия коммерческой организации в уставном капитале поручителя: **доля отсутствует**

Размер доли обыкновенных акций, принадлежащих коммерческой организации в уставном капитале поручителя: *доля отсутствует*

10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных поручителем

Сведения по каждой существенной сделке (группе взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которым составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя по данным его бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период, предшествующий совершению сделки, совершенной поручителем за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Отчетная дата: **2004 г.**

<i>Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО Внешторгбанк, г. Москва</i>	
Дата совершения сделки:	<i>11.02.2004</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Офисные и уличные банкоматы</u> Срок договора: <u>36 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 5 268 732,40 USD, что в рублевой оценке составляет 150 081 423,07 RUR (21% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2003 г.) По состоянию на 31.03.2007 сумма полученных лизинговых платежей по договору составила 5 061 478,99 USD что в рублевой оценке составляет 144 177 747,51 RUR. (20% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2003 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 15.07.2007. Обязательства исполнены в полном объеме.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>

сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
<i>Договор купли-продажи оборудования для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО Внешторгбанк, г. Москва</i>	
Дата совершения сделки:	<i>02.03.2004</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора купли-продажи: <u>Офисные и уличные банкоматы</u> Продавец: ЗАО «Эн. Си. Ар» Предоплата 30% , оплата по договору в соответствии с условиями поставки.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 4 210 920,00 USD, что в рублевой оценке составляет 119 949 319,48 RUR (17% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2003 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по договору исполнены: 15.07.2004. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме в соответствии с условиями договора. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>

сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

<i>Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО Сибирской Угольной Энергетической Компанией, г. Москва. (СУЭК)1</i>	
Дата совершения сделки:	<i>30.08.2004</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>34 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 12 080 690,57 USD, что в рублевой оценке составляет 352 962 744,45 RUR (48% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2004 г.) По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 6 286 397,88 USD, что в рублевой оценке составляет 183 670 315,50 RUR. (25% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2004 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 26.08.2007. Обязательства исполнены в полном объеме.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки	<i>Сделка относится к крупным сделкам , одобрена советом директоров, Протокол № 8 от 28.08.2004 года.</i>

органом управления поручителя;	
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО СУЭК, г. Москва	
Дата совершения сделки:	30.08.2004
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ОАО «СУЭК» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 30.10.2004.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 8 856 000,00 USD, что в рублевой оценке составляет 258 746 637,60 RUR (35% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2004 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 29.10.2004. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена советом директоров, Протокол № 8 от 28.08.2004 года.
иные сведения о совершенной	<i>иных сведений нет</i>

сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	
Кредитное соглашение с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	09.09.2004
Предмет и иные существенные условия сделки	Кредит на финансирование лизинговой сделки Срок: 2,9 лет Оплата процентов: ежеквартально
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 7 084 800,00 USD, что в рублевой оценке составляет 205 653 323,52 RUR (28% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2004 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга и процентов составила 3 550 897,11 USD что в рублевой оценке составляет 103 746 915,95 RUR (14% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2004 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 09.08.2007. Обязательства исполнены в полном объеме.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена советом директоров, Протокол № 8 от 28.08.2004 года.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	09.09.2004

Предмет и иные существенные условия сделки	Договор залога обеспечивающий обязательства Поручителя по кредитному соглашению на финансирование лизинговой сделки
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Залоговая стоимость имущества составляет 175 650 204,30 RUR (24% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2004 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 09.08.2007. Обязательства исполнены в полном объеме.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам , одобрена советом директоров, Протокол № 8 от 28.08.2004 года.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет

Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО Сибирской Угольной Энергетической Компанией, г. Москва. (СУЭК)2	
Дата совершения сделки:	10.12.2004
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>34 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>

нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 7 761 038,06 USD, что в рублевой оценке составляет 215 358 716,82 RUR (21% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 3 812 293,47 USD, что в рублевой оценке составляет 105 786 187,81 RUR. (10% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 11.12.2007. Обязательства исполнены в полном объеме.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО СУЭК, г. Москва	
Дата совершения сделки:	10.12.2004
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ОАО «СУЭК» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.01.2005.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>

законодательством Российской Федерации	
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 5 580 000,00 USD, что в рублевой оценке составляет 154 837 746,00 RUR (21% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по договору поставки исполнены: 28.01.2005. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
<i>Кредитное соглашение с ОАО Внешторгбанк, г. Москва</i>	
Дата совершение сделки:	<i>22.12.2004</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Кредит на финансирование лизинговой сделки Срок: 3,0 года Оплата процентов: ежеквартально</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>

цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 4 464 000,00 USD, что в рублевой оценке составляет 130 425 134,40 RUR (13% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга и процентов составила 2 018 206,54 USD что в рублевой оценке составляет 58 966 142,30 RUR (6% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 22.12.2007. Обязательства исполнены в полном объеме.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	22.10.2004
Предмет и иные существенные условия сделки	Договор залога обеспечивающий обязательства Поручителя по кредитному соглашению на финансирование лизинговой сделки
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>

цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Залоговая стоимость имущества составляет 124 890 220,80 RUR (12% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 22.12.2007. Обязательства исполнены в полном объеме.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

<i>Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО Сибирской Угольной Энергетической Компанией, г. Москва. (СУЭК)3</i>	
Дата совершение сделки:	<i>31.12.2004</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Горнодобывающее оборудование</u> Срок договора: <u>25 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>

цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 46 063 734,49 USD, что в рублевой оценке составляет 1 278 208 749,24 RUR (126% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.) По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 36 677 625,16 USD, что в рублевой оценке составляет 1 017 756 417,28 RUR. (100% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 20.12.2007. Обязательства исполнены в полном объеме.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам , одобрена Решением единственного акционера № 5 от 28.12.2004 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
Контракт на покупку имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО СУЭК, г. Москва	
Дата совершение сделки:	31.12.2004
Предмет и иные существенные условия сделки	<u>Предмет договора купли-продажи: Горнодобывающее оборудование</u> Продавец: JOY Mining Machinery Ltd Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.08.2005.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов	<i>Сумма договора: 40 255 387,50 USD, что в рублевой оценке составляет 1 117 034 671,12 RUR (110% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской</i>

поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>отчетности за 3-й кв. 2004 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 22.08.2005. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам , одобрена Решением единственного акционера № 5 от 28.12.2004 года.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	В условиях оплаты по контракту используется рассрочка платежей по Аккредитиву. Срок погашения рассрочки – 22.12.2007
Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	31.01.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Договор залога обеспечивающий обязательства Поручителя по рассрочке платежей по аккредитиву
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Залоговая стоимость имущества составляет 612 160 287,51 RUR (60% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных	22.12.2007. Обязательства исполнены в полном объеме.

обязательств	
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 5 от 28.12.2004 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО «Пневмостроймашина»	
Дата совершения сделки:	16.12.2004
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Технологическое оборудование для переработки полимеров</u> Срок договора: <u>60 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма лизинговых платежей в валюте договора 3 923 456,43 EUR, что в рублевой оценке составляет 148 347 457,00 RUR (15% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 1 711 995,90 EUR, что в рублевой оценке составляет 64 731 249,78 RUR. (6% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2004 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 04.01.2011. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

Отчетная дата: **2005 г.**

Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО Сибирской Угольной Энергетической Компанией, г. Москва. (СУЭК) 4	
Дата совершения сделки:	11.03.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	<u>Предмет лизинга: Железнодорожный подвижной состав</u> <u>Срок договора: 34 мес.</u> <u>Лизинговые платежи выплачиваются ежеквартально, в соответствии с графиком по договору.</u>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<u>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 5 918 103,30 USD, что в рублевой оценке составляет 164 674 775,18 RUR (13% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2004 г.).</u> <u>По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 2 777 693,11 USD, что в рублевой оценке составляет 77 290 977,40 RUR. (6% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2004 г.)</u>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<u>Срок исполнения обязательств по договору: 16.03.2008.</u> <u>Обязательства исполнены в полном объеме.</u>

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО СУЭК, г. Москва	
Дата совершения сделки:	11.03.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ОАО «СУЭК» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 30.04.2005.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 4 300 000,00 USD, что в рублевой оценке составляет 119 650 080,00 RUR (10% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2004 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 29.04.2005. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со	<i>Просрочка отсутствует</i>

стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
Дата совершения сделки:	<i>31.05.2005</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>34 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 13 777 313,31 USD, что в рублевой оценке составляет 395 024 504,96 RUR (26% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 1-й кв. 2005 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 5 836 618,73 USD, что в рублевой оценке составляет 167 348 115,89 RUR. (11% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 1-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 22.05.2008. Обязательства исполнены в полном объеме.</i>

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО СУЭК, г. Москва	
Дата совершения сделки:	31.05.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ОАО «СУЭК» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.07.2005.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 9 890 000,00 USD, что в рублевой оценке составляет 283 567 069,00 RUR (19% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 1-й кв. 2005 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 12.07.2005. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со	<i>Просрочка отсутствует</i>

стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
<i>Кредитное соглашение с ОАО Внешторгбанк, г. Москва</i>	
Дата совершение сделки:	<i>07.06.2005</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Кредит на финансирование лизинговой сделки Срок: 3,0 года Оплата процентов: ежеквартально</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 7 120 800,00 USD, что в рублевой оценке составляет 198 140 532,48 RUR (13% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 1-й кв. 2005 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга и процентов составила 2 261 830,54 USD что в рублевой оценке составляет 62 936 776,85 RUR (4% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 1-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 06.06.2008. Обязательства исполнены в полном объеме.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием	<i>Просрочка отсутствует</i>

штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
<i>Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва</i>	
Дата совершения сделки:	<i>07.06.2005</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Договор залога обеспечивающий обязательства Поручителя по кредитному соглашению на финансирование лизинговой сделки</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Залоговая стоимость имущества составляет 222 263 112,80 RUR (15% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 1-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 06.06.2008. Обязательства исполнены в полном объеме.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>

иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

<i>Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО Сибирской Угольной Энергетической Компанией, г. Москва. (СУЭК) 12</i>	
Дата совершения сделки:	<i>25.07.2005</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>60 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 20 887 172,20 USD, что в рублевой оценке составляет 595 261 431,81 RUR (33% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 8 382 322,56 USD, что в рублевой оценке составляет 238 886 972,41 RUR. (13% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 30.08.2010. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена советом директоров, Протокол № 13 от 22.07.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО СУЭК, г. Москва	
Дата совершение сделки:	25.07.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ОАО «СУЭК» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.08.2005.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 14 000 000,00 USD, что в рублевой оценке составляет 398 984 600,00 RUR (22% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 31.08.2005. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена советом директоров, Протокол № 13 от 22.07.2005 года.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
Кредитное соглашение с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершение сделки:	29.07.2005

Предмет и иные существенные условия сделки	Кредит на финансирование лизинговой сделки Срок: 5 лет Оплата процентов: ежеквартально
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 10 800 000,00 USD, что в рублевой оценке составляет 309 658 680,00 RUR (17% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга и процентов составила 3 657 760,27 USD что в рублевой оценке составляет 104 875 668,24 RUR (6% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 29.07.2010.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена советом директоров, Протокол № 13 от 22.07.2005 года.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	29.07.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Договор залога обеспечивающий обязательства Поручителя по кредитному соглашению на финансирование лизинговой сделки

сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Залоговая стоимость имущества составляет 321 325 760,00 RUR (18% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 29.07.2010.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена советом директоров, Протокол № 13 от 22.07.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО Сибирской Угольной Энергетической Компанией, г. Москва. (СУЭК) 13	
Дата совершения сделки:	<i>05.08.2005</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>59 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>

законодательством Российской Федерации	
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 9 518 916,90 USD, что в рублевой оценке составляет 271 278 660,84 RUR (15% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 3 819 305,57 USD, что в рублевой оценке составляет 108 846 007,51 RUR. (6% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 02.08.2010. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
<i>Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО СУЭК, г. Москва</i>	
Дата совершения сделки:	<i>05.08.2005</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ОАО «СУЭК» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 30.09.2005.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>

цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 6 383 000,00 USD, что в рублевой оценке составляет 181 908 478,70 RUR (10% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по договору поставки исполнены: 07.09.2005. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

<i>Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО «Технопромэкспорт», г. Москва.</i>	
Дата совершение сделки:	<i>08.11.2005</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Технологический комплекс энергетического оборудования</u> Срок договора: <u>83 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежемесячно</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 3 372 807 477,59 RUR (97% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.).</i>

последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 756 316 374,21 RUR. (22% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 29.09.2012. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 9 от 03.11.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
Контракт на покупку имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО «Технопромэкспорт», г. Москва	
Дата совершения сделки:	08.11.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	<u>Предмет контракта: Технологический комплекс энергетического оборудования</u> <u>Продавец: Comfitrade S.A.</u> <u>Оплата в соответствии с графиком поставки по договору.</u> <u>Срок поставки: до 31.10.2007.</u>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 834 390 241,64 SEK, что в рублевой оценке составляет 3 026 758 945,44 RUR (87% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных обязательств по Контракту за поставку, монтаж и введение в эксплуатацию составила 790 471 919,59 SEK, что в рублевой оценке составляет 2 867 444 793,03 RUR. (82% от балансовой стоимости активов по данным</i>

	<i>бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по Контракту должны будут быть исполнены: 31.10.2007. Обязательства исполнены в полном объеме.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 9 от 03.11.2005 года.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
Кредитное соглашение с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	18.11.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Кредит на финансирование лизинговой сделки Срок: 6,9 лет Оплата процентов: ежеквартально
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 350 000 000,00 RUR, (10% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3й кв. 2005 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга и процентов составила 57 332 876,71 RUR (2% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 27.09.2012.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной	Просрочка отсутствует

сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 11 от 18.11.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
<i>Кредитное соглашение с ОАО Внешторгбанк, г. Москва</i>	
Дата совершения сделки:	<i>08.12.2005</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Кредит на финансирование лизинговой сделки Срок: 6,8 лет Оплата процентов: ежеквартально</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 929 000 000,00 RUR, (27% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3й кв. 2005 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга и процентов составила 59 994 003,94 RUR (2% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 27.09.2012.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>

сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 11 от 18.11.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	18.11.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Договор залога, обеспечивающий обязательства Поручителя по кредитному соглашению на финансирование лизинговой сделки
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Залоговая стоимость имущества составляет 1 578 156 465,47 RUR (45% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 27.09.2012.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 11 от 18.11.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному	<i>иных сведений нет</i>

усмотрению	
13. Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО «Технопромэкспорт», г. Москва.	
Дата совершение сделки:	20.12.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Технологический комплекс энергетического оборудования</u> Срок договора: <u>65 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежемесячно</u>, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма лизинговых платежей в валюте договора 950 287 898,65 RUR (27% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 242 915 004,46 RUR. (7% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 29.09.2012. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 9 от 03.11.2005 года.
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
Контракт на покупку имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО «Технопромэкспорт», г. Москва	
Дата совершение сделки:	20.12.2005

Предмет и иные существенные условия сделки	<u>Предмет контракта: Технологический комплекс энергетического оборудования</u> <u>Продавец: Comfitrade S.A.</u> <u>Оплата в соответствии с графиком поставки по договору.</u> <u>Срок поставки: до 31.10.2007.</u>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<u>Сумма договора: 18 275 432,12 EUR, что в рублевой оценке составляет 624 745 646,87 RUR (18% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.).</u> <u>По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных обязательств по Контракту за поставку, монтаж и введение в эксплуатацию составила 17 714 832,11 EUR, что в рублевой оценке составляет 605 581 535,53 RUR. (17% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</u>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<u>Обязательства по Контракту должны будут быть исполнены: 31.10.2007.</u> <u>Обязательства исполнены в полном объеме.</u>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<u>Просрочка отсутствует</u>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<u>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 9 от 03.11.2005 года.</u>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<u>иных сведений нет</u>
<u>Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва</u>	
Дата совершения сделки:	<u>30.12.2005</u>
Предмет и иные существенные условия сделки	<u>Договор залога, обеспечивающий обязательства Поручителя по кредитному соглашению на финансирование лизинговой сделки</u>

сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Залоговая стоимость имущества составляет 492 249 868,14 RUR (14% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 27.09.2012.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

Договор финансовой аренды (лизинга) с ЗАО «Специализированное бюро «Контур-С», г. Москва.	
Дата совершения сделки:	20.12.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Телекоммуникационное оборудование</u> Срок договора: <u>36 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежемесячно</u>, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>

законодательством Российской Федерации	
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 1 080 844 082,00 RUR (31% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 467 032 577,00 RUR, (13% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 26.12.2008. Обязательства исполнены в полном объеме.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Советом директоров, Протокол № 14 от 16.12.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
<i>Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ЗАО «Специализированное бюро «Контур-С», г. Москва</i>	
Дата совершение сделки:	<i>20.12.2005</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора: <u>Телекоммуникационное оборудование</u> Продавец: ЗАО «Специализированное бюро Контур-С» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 28.12.2005.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания	<i>Сумма договора: 832 461 125,00 RUR (24% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.).</i>

последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по Контракту должны будут быть исполнены: 30.12.2005. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Советом директоров, Протокол № 14 от 16.12.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
<i>Кредитное соглашение с ОАО Внешторгбанк, г. Москва</i>	
Дата совершения сделки:	<i>28.12.2005</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Кредит на финансирование лизинговой сделки Срок: 3,0 года Оплата процентов: ежемесячно</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 832 461 125,00 RUR, (24% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3й кв. 2005 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга и процентов составила 401 674 231,84 RUR (12% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 28.12.2008. Обязательства исполнены в полном объеме.</i>

обязательств	
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Советом директоров, Протокол № 14 от 16.12.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
Договор залога с ОАО Внешторгбанк, г. Москва	
Дата совершения сделки:	28.12.2005
Предмет и иные существенные условия сделки	Договор залога обеспечивающий обязательства Поручителя по кредитному соглашению на финансирование лизинговой сделки
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Залоговая стоимость имущества составляет 554 523 923,38 RUR (16% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 3-й кв. 2005 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 28.12.2008. Обязательства исполнены в полном объеме.

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Советом директоров, Протокол № 14 от 16.12.2005 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

Отчетная дата: **2006 год**

<i>Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО «Пассажирское автотранспортное предприятие № 2», г. Омск.</i>	
Дата совершения сделки:	<i>22.02.2006</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Автотранспорт</u> Срок договора: <u>47 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежемесячно</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 665 300 000,00 RUR (13% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2005 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 198 242 785,00 RUR, (4% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2005 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 26.02.2010. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО «Пассажирское автотранспортное предприятие № 2», г. Омск.	
Дата совершения сделки:	22.02.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора: <u>Автотранспорт</u> Продавец: ЗАО УК «РегионАвтоТранс» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 15.03.2006.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 443 549 898,28 RUR (8% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2005 г.).
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 03.03.2006. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной	<i>Просрочка отсутствует</i>

сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

Договор финансовой аренды (лизинга) с ООО «Звенигородская Генерирующая Энергетическая Компания».	
Дата совершения сделки:	02.08.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Технологический комплекс энергетического оборудования</u> Срок договора: <u>46 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежемесячно</u>, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма лизинговых платежей в валюте договора 1 206 893 487,00 RUR (18% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 32 555 671,00 RUR, (0,5% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 15.08.2011. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
Контракт на поставку и монтаж оборудования для дальнейшей передачи его в лизинг ООО «Звенигородская Генерирующая Энергетическая Компания»	
Дата совершения сделки:	02.08.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	<u>Предмет договора: Технологический комплекс энергетического оборудования</u> Продавец: ОАО «Технопромэкспорт» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.10.2007.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 798 194 916,00 RUR (12% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных обязательств по Контракту за поставку, монтаж и введение в эксплуатацию составила 283 096 224,73 RUR. (4% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки должны быть исполнены до: 31.10.2007. Обязательства исполнены в полном объеме.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны	<i>Просрочка отсутствует</i>

поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

Договор финансовой аренды (лизинга) с ГУП Московской области «Мостранавто».	
Дата совершения сделки:	18.07.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Автотранспорт</u> Срок договора: <u>48 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежемесячно</u>, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма лизинговых платежей в валюте договора 5 934 999 338,00 RUR (87% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 1 000 000 000,00 RUR, (15% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 20.07.2011. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	Просрочка отсутствует

сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 18 от 17.07.2006 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
<i>Контракт на поставку имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ГУП Московской области «Мостранавто»</i>	
Дата совершения сделки:	<i>18.07.2006</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора: <u>Автотранспорт</u> Продавец: ООО «ЕвоБус Русслэнд» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.08.2007.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 127 367 320,00 EUR, что в рублевой оценке составляет 4 327 725 009,16 RUR (63% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных обязательств по Контракту составила 127 367 320,00 EUR, что в рублевой оценке составляет 2 390 169 748,85 RUR. (35% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по договору поставки должны быть исполнены до: 31.10.2007. Обязательства исполнены в полном объеме.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>

сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 18 от 17.07.2006 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
<i>Кредитное соглашение с Deutsche Bank, London branch</i>	
Дата совершения сделки:	<i>26.01.2007</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Кредит на финансирование лизинговой сделки Срок: 4,4 года Оплата процентов: ежемесячно</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>Соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 3 520 000 000,00 RUR, (51% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2й кв. 2006 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга и процентов составила 29 446 958,00 RUR (0,4% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 24.06.2011.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 18 от 17.07.2006 года.</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному	<i>иных сведений нет</i>

усмотрению	
Договор финансовой аренды (лизинга) с ООО «ГазВагонТранс».	
Дата совершение сделки:	21.08.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>78 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежемесячно</u>, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма лизинговых платежей в валюте договора 45 879 711,15 EUR, что в рублевом эквиваленте составляет 1 558 914 589,32 RUR (23% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 2 336 839,06 EUR, что в рублевом эквиваленте составляет 79 401 818,63 RUR, (1% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 20.05.2013. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка не является крупной и не требует одобрения
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет
Контракт на поставку имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ООО «ГазВагонТранс»	
Дата совершение сделки:	21.08.2006

Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: <u>ООО ТД «Азовобшемаш – Евразия»</u> Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.05.2007.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 29 396 000,00 EUR, что в рублевой оценке составляет 998 826 106,80 RUR (15% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.).
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 23.05.2007. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка не является крупной и не требует одобрения
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет

Договор финансовой аренды (лизинга) с ООО «ГазВагонТранс».

Дата совершения сделки:	24.08.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>78 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежемесячно</u>, в соответствии с графиком по договору.

сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 32 094 257,09 EUR, что в рублевом эквиваленте составляет 1 090 508 295,68 RUR (16% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 1 997 570,56 EUR, что в рублевом эквиваленте составляет 67 874 051,76 RUR, (1% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 20.04.2013. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
Контракт на поставку имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ООО «ГазВагонТранс»	
Дата совершения сделки:	24.08.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет договора: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: <u>ООО ТД «Азовобщемаш – Евразия»</u> Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.05.2007.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях,	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>

предусмотренных законодательством Российской Федерации	
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 20 528 000,00 EUR, что в рублевой оценке составляет 697 506 542,40 RUR (10% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.).</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по договору поставки исполнены: 23.05.2007. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

Договор финансовой аренды (лизинга) с ООО «ГазВагонТранс».	
Дата совершения сделки:	20.09.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>78 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежемесячно</u>, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном	Сумма лизинговых платежей в валюте договора

выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>24 014 231,59 EUR, что в рублевом эквиваленте составляет 815 962 765,23 RUR (12% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 1 029 540,83 EUR, что в рублевом эквиваленте составляет 34 982 047,18 RUR, (1% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 20.06.2013. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
Контракт на поставку имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ООО «ГазВагонТранс»	
Дата совершения сделки:	<i>20.09.2006</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: <u>ООО ТД «Азовобшемаш – Евразия»</u> Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 31.12.2006.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>

цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 15 087 250,00 EUR, что в рублевой оценке составляет 512 639 106,68 RUR (7% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.).</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по договору поставки исполнены: 20.12.2006. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО «Российские железные дороги»	
Дата совершения сделки:	26.07.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	<u>Предмет лизинга: Железнодорожный подвижной состав</u> <u>Срок договора: 78 мес.</u> <u>Лизинговые платежи выплачиваются ежеквартально, в соответствии с графиком по договору.</u>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания	<u>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 5 902 911 329,42 RUR (86% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.).</u>

последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 625 139 437,29 RUR. (9% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 20.03.2013. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 17 от 28.04.2006 года</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
<i>Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО Российские железные дороги, г. Москва</i>	
Дата совершения сделки:	<i>26.07.2006</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ПО Уралвагонзавод им. Дзержинского Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 02.11.2006.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 3 999 165 429,00 RUR (58% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по договору поставки исполнены: 02.11.2006. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме в соответствии с условиями договора.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки:	Просрочка отсутствует
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 17 от 28.04.2006 года
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет

Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО «Российские железные дороги»	
Дата совершения сделки:	26.07.2006
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>78 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма лизинговых платежей в валюте договора 5 145 176 319,47 RUR (75% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 492 768 974,07 RUR. (7% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 20.03.2013. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 17 от 28.04.2006 года</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
<i>Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО Российские железные дороги, г. Москва</i>	
Дата совершения сделки:	<i>26.07.2006</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ЗАО «Рослокомотив» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 30.12.2006.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 3 489 676 993,90 RUR (51% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по договору поставки исполнены: 28.12.2006. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме, в соответствии с условиями договора.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или	<i>Просрочка отсутствует</i>

поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 17 от 28.04.2006 года</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

<i>Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО «Российские железные дороги»</i>	
Дата совершения сделки:	<i>27.07.2006</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Срок договора: <u>78 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежеквартально</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 1 127 313 338,23 RUR (16% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 106 165 757,87 RUR, (2% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 20.03.2013. Платежи осуществляются своевременно и в полном объеме в соответствии с графиком лизинговых платежей.</i>

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 17 от 28.04.2006 года</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
<i>Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО Российские железные дороги, г. Москва</i>	
Дата совершения сделки:	<i>27.07.2006</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора купли-продажи: <u>Железнодорожный подвижной состав</u> Продавец: ОАО «Торжокский вагоностроительный завод» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 30.12.2006.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 760 212 562,12 RUR (11% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по договору поставки исполнены: 25.12.2006. Оплата по договору осуществлена своевременно и в полном объеме. Поставка имущества по договору осуществлена в полном объеме, в соответствии с условиями договора.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или	<i>Просрочка отсутствует</i>

поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 17 от 28.04.2006 года</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

Договор о выдачи-преобретении простых векселей ОАО «ВТБ-Лизинг»

Дата совершение сделки:	<i>27.07.2006</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора: Выпуск собственных краткосрочных простых векселей ОАО «ВТБ-Лизинг» на финансирование новых лизинговых сделок Первый векселедержатель: ООО «Дойче Банк», Москва Срок погашения: по предъявлению, не ранее 20.03.2007 Срок договора: <u>8 мес.</u></i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Цена продажи простых векселей ОАО «ВТБ-Лизинг» составила в валюте договора 4 000 154 880,00 RUR (58% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). Сумма погашенных векселей по номиналу составила 4 220 000 000,00 RUR, (62% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 20.03.2007. По состоянию на 31.03.2007 обязательства ОАО «ВТБ-Лизинг» по погашению собственных векселей выполнены полностью, в соответствии с условиями погашения векселей.</i>

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 17 от 28.04.2006 года</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

<i>Договор о выдаче-преобретении простых векселей ОАО «ВТБ-Лизинг»</i>	
Дата совершение сделки:	<i>18.09.2006</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора: Выпуск собственных краткосрочных простых векселей ОАО «ВТБ-Лизинг» на финансирование новых лизинговых сделок Первый векселедержатель: ООО «Дойче Банк», Москва Срок погашения: по предъявлению, не ранее 20.03.2007 Срок договора: 6 мес.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Цена продажи простых векселей ОАО «ВТБ-Лизинг» составила в валюте договора 3 201 585 210,00 RUR (47% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.). Сумма погашенных векселей по номиналу составила 3 330 000 000,00 RUR, (49% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 20.03.2007. По состоянию на 31.03.2007 обязательства ОАО «ВТБ-Лизинг» по погашению собственных векселей выполнены полностью, в соответствии с условиями погашения векселей.</i>

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 17 от 28.04.2006 года</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

Отчетная дата: **2007 год**

Кредитное соглашение с Deutsche Bank, London branch	
Дата совершения сделки:	19.03.2007
Предмет и иные существенные условия сделки	Кредит на рефинансирование лизинговых сделок Срок: 6,3 лет Оплата процентов: ежеквартально
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма договора: 9 000 000 000,00 RUR (41% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2006 г.) По состоянию на 31.03.2007 общая сумма выполненных обязательств по погашению основного долга, процентов по кредиту и комиссии за организацию финансирования составила 93 290 982,18 RUR (0,4% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2006 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок погашения основного долга и процентов по кредитному соглашению: 20.06.2013.
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой	Просрочка отсутствует

просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным сделкам, одобрена Решением единственного акционера № 21 от 19.03.2007 года</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

<i>Договор финансовой аренды (лизинга) с ОАО «ТПЕ-СИТИ»</i>	
Дата совершения сделки:	<i>30.03.2007</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет лизинга: <u>Технологический комплекс энергетического оборудования</u> Срок договора: <u>78 мес.</u> Лизинговые платежи выплачиваются <u>ежемесячно</u>, в соответствии с графиком по договору.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма лизинговых платежей в валюте договора 2 974 413 496,22 RUR (14% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2006 г.). По состоянию на 31.03.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 0,00 RUR, (0% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Срок исполнения обязательств по договору: 20.03.2014.</i>

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
<i>Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ОАО «ТПЕ-СИТИ», г. Москва</i>	
Дата совершения сделки:	<i>30.03.2007</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора купли-продажи: <u>Технологический комплекс энергетического оборудования</u> Продавец: ОАО «Технопромэкспорт» Оплата в соответствии с графиком поставки по договору. Срок поставки: до 30.12.2007.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 2 064 402 005,00 RUR (9% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 4-й кв. 2006 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по договору поставки должны быть исполнены: 30.12.2007. Обязательства исполнены в полном объеме.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой	<i>Просрочка отсутствует</i>

просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка не является крупной и не требует одобрения</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

Договор финансовой аренды (лизинга) с ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн»	
Дата совершения сделки:	26.07.2007
Предмет и иные существенные условия сделки	Предмет лизинга: Буровые установки Срок договора: 96 мес. Лизинговые платежи выплачиваются ежеквартально, в соответствии с графиком по договору.
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<u>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	Сумма лизинговых платежей 23 931 555 575,30 RUR (54,15% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2007 г.). По состоянию на 30.09.2007 сумма оплаченных лизинговых платежей по договору составила 0,00 RUR, (0% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2007 г.)
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Срок исполнения обязательств по договору: 25.08.2015.

в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным, одобрена Решением единственного акционера № 27/1 от 25.07.2007</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>
<i>Договор купли-продажи имущества для дальнейшей передачи его в лизинг ООО «Велл Дриллинг Корпорэйшн», г. Москва</i>	
Дата совершения сделки:	<i>26.07.2007</i>
Предмет и иные существенные условия сделки	<i>Предмет договора купли-продажи: Буровые установки Продавец: компания Clusseter (Kunp) Оплата двумя покрытыми аккредитивами. Аккредитив № 1 на сумму 274 194 000 USD, выставлен 23.08.07г., Аккредитив № 2 на сумму 182 796 000 USD, должен быть выставлен до 30.05.08 г. Срок поставки: до 30.09.2008.</i>
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	<i>соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u></i>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	<i>Сумма договора: 456 990 000,00 USD (26,69% от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности за 2-й кв. 2007 г.)</i>
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	<i>Обязательства по договору поставки должны быть исполнены: 30.09.2008. Обязательства исполнены в полном объеме.</i>
В случае просрочки в исполнении обязательств со	<i>Просрочка отсутствует</i>

стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным, одобрена Решением единственного акционера № 27/1 от 25.07.2007
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет

Дата совершение сделки:	15.11.2007г.
Предмет и иные существенные условия сделки	заключение ОАО «ВТБ-Лизинг» договора (-ов) поручительства при размещении выпуска неконвертируемых процентных документарных облигаций ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» на предъявителя, с обязательным централизованным хранением, серии 01
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	8 000 000 000 (Восемь миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по облигациям, в процентах 11,50% от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по погашению части номинальной стоимости: 13.11.2008 обязательства эмитентом исполнены 14.05.2009 обязательства эмитентом исполнены 12.11.2009 срок исполнения не наступил 13.05.2010 срок исполнения не наступил 11.11.2010 срок исполнения не наступил 12.05.2011 срок исполнения не наступил 10.11.2011 срок исполнения не наступил 10.05.2012 срок исполнения не наступил 08.11.2012 срок исполнения не наступил 09.05.2013 срок исполнения не наступил 07.11.2013 срок исполнения не наступил 08.05.2014 срок исполнения не наступил 06.11.2014 срок исполнения не наступил

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	<i>Просрочка отсутствует</i>
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным, одобрена Советом директоров (Протокол № 25 от 20.07.2007).</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

Отчетная дата: **2008 год**

Дата совершения сделки:	30.01.2008
Предмет и иные существенные условия сделки	заключение ОАО «ВТБ-Лизинг» Дополнительного соглашения № 3 к Кредитному соглашению
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	250 000 000 (Двести пятьдесят миллионов) долларов США, в процентах 6,76% от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по кредитному соглашению (транш 3) должны быть исполнены: 01.02.2010. срок исполнения обязательств еще не наступил
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или	<i>Просрочка отсутствует</i>

поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	Сделка относится к крупным, изменения одобрены единственным акционером (Протокол № 32 от «29» января 2008 г.).
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	иных сведений нет

Дата совершение сделки:	15.07.2008
Предмет и иные существенные условия сделки	заключение ОАО «ВТБ-Лизинг» договора (-ов) поручительства при размещении выпуска неконвертируемых процентных документарных облигаций ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» на предъявителя, с обязательным централизованным хранением, серии 02
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	соблюдение требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки <u>не требуется</u>
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по облигациям, в процентах 10,08% от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	Обязательства по погашению части номинальной стоимости: 14.07.2009 обязательства эмитентом исполнены 12.01.2010 срок исполнения не наступил 13.07.2010 срок исполнения не наступил 11.01.2011 срок исполнения не наступил 12.07.2011 срок исполнения не наступил 10.01.2012 срок исполнения не наступил 10.07.2012 срок исполнения не наступил 08.01.2013 срок исполнения не наступил 09.07.2013 срок исполнения не наступил 07.01.2014 срок исполнения не наступил 08.07.2014 срок исполнения не наступил 06.01.2015 срок исполнения не наступил 07.07.2015 срок исполнения не наступил
В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны)	Просрочка отсутствует

поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки;	
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления поручителя;	<i>Сделка относится к крупным, одобрена Советом директоров (Протокол № 37 от «31» марта 2008 г.).</i>
иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению	<i>иных сведений нет</i>

10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах поручителя

Кредитные рейтинги, присвоенные поручителю и/или ценным бумагам поручителя за 5 последних завершенных финансовых лет, а если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год.

ОАО «ВТБ-Лизинг» - первая российская лизинговая компания, которой присвоены международные рейтинги:

Год: **2006 г.**

Объект присвоения кредитного рейтинга: **Поручитель - ОАО «ВТБ-Лизинг»**

- Рейтинг дефолта поручителя: **BBB+**
- Прогноз: **Стабильный**
- Краткосрочный рейтинг: **F2**
- Рейтинг поддержки: **2**

Дата присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: **01.06.2006 г.**

Полное наименование рейтингового агентства: **Fitch Ratings Ltd (Агентством Fitch Ratings)**

Сокращенное наименование рейтингового агентства: **Fitch Ratings Ltd**

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: **Fitch Ratings Ltd. Eldon House 2 Eldon Street, London EC2M 7UA Great Britain**

Описание методики присвоения или адрес страницы в сети Интернет, на которой размещена информация о методике: **информация о методике содержится**

http://www.fitchratings.com/corporate/sectors/criteria_rpt.cfm?sector_flag=7&marketsector=1&detail=&boddy_content=crit_rpt

Иные сведения о кредитном рейтинге: **отсутствуют**

Год: **2007 г.**

Объект присвоения кредитного рейтинга: **Поручитель - ОАО «ВТБ-Лизинг»**

- Рейтинг контрагента: **BBB+/A-2 (по международному стандарту)**
- Рейтинг контрагента: **ruAAA (по национальной шкале)**
- Прогноз: **Стабильный**

Дата присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: **15.05.2007 г.**

Полное наименование рейтингового агентства: **Standard & Poor's International Services, Inc. (Агентством Standard & Poor's)**

Сокращенное наименование рейтингового агентства: **(Агентством Standard & Poor's)**

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: **4/7 Vozdvizhenka St., bld. 2 Moscow 125009, Russia**

Описание методики присвоения или адрес страницы в сети Интернет, на которой размещена информация о методике: *информация о методике содержится*
http://www2.standardandpoors.com/portal/site/sp/en/us/page.topic/researchlearning_cm/3,2,2,0,0,0,0,0,2,1,0,0,0,0.html

Иные сведения о кредитном рейтинге: *отсутствуют*

12 декабря 2007 года Fitch Ratings подтвердило рейтинги ОАО «ВТБ-Лизинг».

Объект присвоения кредитного рейтинга: *Поручитель - ОАО «ВТБ-Лизинг»*

- Рейтинг дефолта поручителя: **BBB+**
- Прогноз: **Стабильный**
- Краткосрочный рейтинг: **F2**
- Рейтинг поддержки: **2**

Дата подтверждения значения кредитного рейтинга: *12.12.2007 г.*

Полное наименование рейтингового агентства: *Fitch Ratings Ltd (Агентством Fitch Ratings)*

Сокращенное наименование рейтингового агентства: *Fitch Ratings Ltd*

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: *Fitch Ratings Ltd. Eldon House 2 Eldon Street, London EC2M 7UA Great Britain*

Описание методики присвоения или адрес страницы в сети Интернет, на которой размещена информация о методике: *информация о методике содержится*

http://www.fitchratings.com/corporate/sectors/criteria_rpt.cfm?sector_flag=7&marketsector=1&detail=&body_content=crit_rpt

Иные сведения о кредитном рейтинге: *отсутствуют*

Год: *2008 г.*

Объект присвоения кредитного рейтинга: *Поручитель - ОАО «ВТБ-Лизинг»*

- Рейтинг контрагента: **BBB/A-3 (по международному стандарту)**
- Рейтинг контрагента: **ruAAA (по национальной шкале)**
- Прогноз: **Негативный**

Дата присвоения (*изменения*) значения кредитного рейтинга: *08.12.2008 г.*

Полное наименование рейтингового агентства: *Standard & Poor's International Services, Inc. (Агентством Standard & Poor's)*

Сокращенное наименование рейтингового агентства: *(Агентством Standard & Poor's)*

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: *4/7 Vozdvizhenka St., bld. 2 Moscow 125009, Russia*

Описание методики присвоения или адрес страницы в сети Интернет, на которой размещена информация о методике: *информация о методике содержится*

http://www2.standardandpoors.com/portal/site/sp/en/us/page.topic/researchlearning_cm/3,2,2,0,0,0,0,0,2,1,0,0,0,0.html

Иные сведения о кредитном рейтинге: *отсутствуют*

Год: *2009 г.*

Объект присвоения кредитного рейтинга: *Поручитель - ОАО «ВТБ-Лизинг»*

- Рейтинг дефолта поручителя: **BBB**
- Прогноз: **Негативный**
- Краткосрочный рейтинг: **F3**
- Рейтинг поддержки: **2**

Дата подтверждения значения кредитного рейтинга: *11.02.2009 г.*

Полное наименование рейтингового агентства: *Fitch Ratings Ltd (Агентством Fitch Ratings)*

Сокращенное наименование рейтингового агентства: *Fitch Ratings Ltd*

Место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: *Fitch Ratings Ltd. Eldon House 2 Eldon Street, London EC2M 7UA Great Britain*

Описание методики присвоения или адрес страницы в сети Интернет, на которой размещена информация о методике: *информация о методике содержится*

http://www.fitchratings.com/corporate/sectors/criteria_rpt.cfm?sector_flag=7&marketsector=1&detail=&body_content=crit_rpt

Иные сведения о кредитном рейтинге: *отсутствуют*

10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций поручителя

Уставный капитал Общества состоит из 71 612 (Семьдесят одна тысяча шестьсот двенадцать) штук именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 31 000 (Тридцать одна тысяча) рублей каждая.

Категория акций: *акция обыкновенная именная, выпущенная в бездокументарной форме;*

Номинальная стоимость каждой акции: *31 000 (Тридцать одна тысяча) рублей*

Количество акций, находящихся в обращении: *71 612 (Семьдесят одна тысяча шестьсот двенадцать) штук (с учетом дополнительного выпуска, зарегистрированного 27 марта 2009г.).*

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения: *сведения не приводятся, указанные ценные бумаги отсутствуют*

Количество объявленных акций: *отсутствуют*

Количество акций, находящихся на балансе эмитента поручителя: *0 (ноль) штук*

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента поручителя: *отсутствуют*

Государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации: *1-01-50040-А от 23.05.2003 г.*

На отчетный период Поручитель не имеет размещенных и обращающихся привилегированных акций.

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

п. 4.4, п.6.5 и п.6.6. Устава Поручителя:

«Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры - владельцы обыкновенных акций Общества могут в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации Общества - право на получение части его имущества.

6.5. Акционер имеет право:

- участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать в Общих собраниях лично или

через представителя, избирать и быть избранным на выборные должности в Обществе;

- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с бухгалтерскими и иными документами в установленном настоящим Уставом порядке;

- принимать участие в распределении прибыли;

- получать пропорционально количеству имеющихся у него акций долю прибыли (дивиденды), подлежащей распределению среди акционеров;

- получать в случае ликвидации Общества часть имущества (или его денежный эквивалент) пропорционально количеству принадлежащих ему акций;

- отчуждать принадлежащие ему акции без согласия других акционеров и Общества;

- требовать и получать копии (выписки) протоколов и решений Общего собрания, а также копии решений других органов управления Общества.

6.6. Акционеры вправе иметь другие права предоставляемые акционерам настоящим Уставом и действующим законодательством.»

иные сведения об акциях, указываемые Поручителем по собственному усмотрению: *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)

Таких выпусков ценных бумаг у Поручителя нет.

10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются

С даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг Поручитель не осуществлял выпуск ценных бумаг, кроме акций Поручителя.

10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства поручителя по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

С даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг Поручитель не размещал ценные бумаги, обязательства по которым не исполнены или исполнены ненадлежащим образом (дефолт).

10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

Поручитель не размещал облигации с обеспечением.

10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Поручитель не размещал облигации с обеспечением в форме залога, поручительства, банковской гарантии, государственной или муниципальной гарантии.

10.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

Поручитель не выпускал облигации с ипотечным покрытием.

10.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги поручителя

Общество самостоятельно осуществляет ведение реестра акционеров.

Документарные ценные бумаги поручителя, находящиеся в обращении с обязательным централизованным хранением, полное и сокращенное фирменное наименование, место нахождения депозитария (депозитариев): *Документарных ценных бумаг, подлежащих обязательному централизованному хранению, Поручитель не выпускал.*

10.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату нерезидентам дивидендов по акциям поручителя:

- Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ и часть вторая от 05 августа 2000 г. №117-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;*
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30 декабря 2001 г. №195-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;*
- Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003г. №173-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;*
- Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09 июля 1999г. № 160-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;*
- Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22 апреля 1996 г. с последующими изменениями и дополнениями;*

- Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10 июля 2002г. №86-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07 августа 2001г. № 115-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25 февраля 1999г. № 39-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный Закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08 декабря 2003г. №164-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
- Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

10.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам поручителя

Налоговые ставки

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица	
	Резиденты	Нерезиденты	Резиденты	Нерезиденты
Купонный доход	20% (из которых: фед. бюджет – 2%; бюджет субъекта – 18%)	20%	13%	30%
Доход от реализации ценных бумаг	20% (из которых: фед. бюджет – 2%; бюджет субъекта – 18%)	20%	13%	30%
Дивиденды	9%/ 0% (при выполнении условий)	15%	9%	15%

ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Вид налога – налог на доходы физических лиц.

К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

- дивиденды и проценты, полученные от российской организации;
- доходы от реализации в РФ акций или иных ценных бумаг.

Налоговая база.

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. Налоговая база в таком случае 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.

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.

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. К указанным расходам относятся:

- суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором;

- оплата услуг, оказываемых депозитарием;
- комиссионные отчисления профессиональным участникам рынка ценных бумаг;
- 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.

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.

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 этом налоговым агентом в отношении доходов по операциям с ценными бумагами выступает брокер, доверительный управляющий, иное лицо, совершающее операции по договору поручения или иному подобному договору в пользу налогоплательщика.

При осуществлении выплаты денежных средств налоговым агентом до истечения очередного налогового периода налог уплачивается с доли дохода, 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 этом стоимостная оценка ценных бумаг определяется исходя из фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на их приобретение. 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.

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 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.

При расчете суммы налога на доходы физических лиц в отношении дивидендов необходимо учитывать, что российская организация, выплачивающая доход в виде дивидендов, признается налоговым агентом и определяет сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате дивидендов по ставкам, соответствующим налоговому статусу налогоплательщика.

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.

Налоговым Кодексом установлен различный порядок налогообложения операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке и не обращающимися на нем.

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.

Особенности налогообложения дивидендов.

При выплате дивидендов российским и иностранным организациям Поручитель выступает налоговым агентом по исчислению, удержанию и уплате налога из доходов получателей дивидендов.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие налоговые ставки:

1) 0 процентов - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, и при условии, что стоимость приобретения и (или) получения в соответствии с законодательством Российской Федерации в собственность вклада (доли) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов, превышает 500 миллионов рублей;

2) 9 процентов - по доходам, полученным в виде дивидендов российскими организациями, не указанными в подпункте 1 настоящего пункта;

3) 15 процентов - по доходам, полученным в виде дивидендов иностранными организациями. Общая сумма налога определяется как произведение ставки налога и разницы между суммой дивидендов, подлежащих распределению между акционерами (участниками) в текущем налоговом периоде, уменьшенной на суммы дивидендов, подлежащих выплате Поручителем иностранным юридическим лицам и физическим лицам – налоговым нерезидентам, и суммой дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде, если данные суммы дивидендов ранее не участвовали в расчете при определении облагаемого налогом дохода в виде дивидендов. В случае, если полученная разница отрицательна, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится.

10.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям поручителя, а также о доходах по облигациям поручителя

Сведения в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг за 2004-2006 не приводятся, поскольку за указанные периоды, Поручителем решения об объявлении (начислении) и выплате дивидендов не принимались.

2007 г.

Категория акций: **обыкновенные**

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по обыкновенным акциям поручителя в расчете на одну акцию: **21 347,20 рублей**

Размер объявленных (начисленных) дивидендов в совокупности по всем обыкновенным акциям поручителя: **426 944 000,00 рублей**

Наименование органа управления поручителя, принявшего решение о выплате дивидендов по акциям поручителя: **единственный акционер**

Дата проведения собрания, на котором принято решение о выплате дивидендов по акциям поручителя: **30.06.2008г.**

Дата составления протокола собрания на котором принято решение о выплате дивидендов по акциям поручителя: **30.06.2008г.**

Номер протокола собрания органа управления поручителя, на котором принято решение о выплате дивидендов по акциям поручителя: **№ 33.**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям поручителя: **21.07.2008г. (в соответствии с п.4 ст.42 ФЗ «Об акционерных обществах» срок выплаты дивидендов не должен превышать 60 дней со дня принятия решения о выплате дивидендов).**

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) поручителя: **денежными средствами.**

Отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды по акциям поручителя: **2007 г.**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем обыкновенным акциям поручителя за указанный период: **426 944 000,00 рублей**

2008 г.

Сведения за 2008 г. не приводятся, поскольку за указанный период, Поручителем решения об объявлении (начислении) и выплате дивидендов не принимались.

Эмиссию облигаций Поручитель не осуществлял.

10.10. Иные сведения

Иные сведения о поручителе и его ценных бумагах, предусмотренные Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами: *иные сведения о Поручителе и его ценных бумагах, предусмотренные Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами отсутствуют.*

Иная информация о поручителе и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах проспекта ценных бумаг: *иная информация о Поручителе и его ценных бумагах отсутствует.*

Бухгалтерская отчетность эмитента за 2007 и 2008 г.г., включая аудиторское заключение, пояснительную записку и учетную политику на 2007, 2008г.г.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2007 г.**

Форма №1 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	0710001
Организация: ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"	2007 12 31
Идентификационный номер налогоплательщика	81488822
Вид деятельности Финансовый лизинг	7709747412\770901001
Организационно-правовая форма	65.21
Общество с ограниченной ответственностью	65 16
Единица измерения тыс руб	по ОКЕИ
Местонахождение (адрес)	384

		Дата утверждения	25/04/08
		Дата отправки / принятия	25/04/08
АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Долгосрочные финансовые вложения	140		7343140
Итого по разделу I	190		7343140
II. Оборотные активы			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		39294
в том числе:			39294
покупатели и заказчики	241		800
Краткосрочные финансовые вложения	250		699488
Денежные средства	260		11400
Итого по разделу II	290		750182
БАЛАНС	300		8093322

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410		10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		196
Итого по разделу III	490		206
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510		6813200
Итого по разделу IV	590		6813200
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610		1269440
Кредиторская задолженность	620		10476
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621		65
задолженность по налогам и сборам	624		174
прочие кредиторы	625		10237
Итого по разделу V	690		1279916
БАЛАНС	700		8093322

Руководител

(подпись)

Петраков Александр
Витальевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Дрогина Марита
Андреаниковна

(расшифровка подписи)

25 Апреля 2008 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Форма №2 по ОКУД		К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)		0710002		
Организация ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"		2007	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		81488822		
Вид деятельности Финансовый лизинг		7709747412\770901001		
Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью		65.21		
Единица измерения: тыс. руб.		65	16	
		384		

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, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	678		-
Валовая прибыль	029	678		-
Управленческие расходы	040	(1720)		-
Прибыль (убыток) от продаж	050	(1042)		-
Прочие доходы и расходы				
Проценты к получению	060	84131		-
Проценты к уплате	070	(82710)		-
Прочие расходы	100	(121)		-
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	258		-
Текущий налог на прибыль	150	(62)		-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	196		-

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

Руководитель

(подпись)

**Петраков Александр
Витальевич**

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

**Дрогина Марита
Андреаниковна**

(расшифровка подписи)

25 Апреля 2008 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Форма №3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация

ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности

Финансовый лизинг

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма

форма собственности

по

Общество с ограниченной ответственностью

ОКОПФ/ОК

Единица измерения

руб

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710003		
2007	12	31
81488822		
7709747412\770901001		
65.21		
65	16	
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	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	030	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	102	X	X	X	196	196

1	2	3	4	5	6	7
Увеличение величины капитала за счет:						
доп	121	10	X	X	X	10
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	10	-	-	196	206

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Исполь-	Остаток
наименование	код			зовано	
1	2	3	4	5	6

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		4	

Руководитель

**Петраков Александр
Витальевич**
(расшифровка)

Главный

**Дрогина Марита
Андреаниковна**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 Апреля 2008 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

		Форма №4 по ОКУД	К О Д Ы		
		Дата (год, месяц, число)	0710004		
Организация	ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"	по ОКПО	2007	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	81488822		
Вид деятельности	Финансовый лизинг	по ОКВЭД	7709747412\770901001		
Организационно - правовая форма	форма собственности		65.21		
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКОПФ /ОКФС	65	16	
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			
Денежные средства, направленные:	120	(4924)	-
и иных оборотных активов	150	(4201)	-
на оплату труда	160	(419)	-
на расчеты по налогам и сборам	180	(304)	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(4924)	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Полученные проценты	240	4	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	10500	-
Займы, предоставленные другим организациям	310	(7969000)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(7958496)	-

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевого бумаг	350	10	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	7977880	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(3000)	-
Проценты уплаченные по займам	410	(70)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	7974820	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	11400	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	11400	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-

Руководитель

(подпись)

**Петраков Александр
Витальевич**

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

**Дрогина Марита
Андреаниковна**

(расшифровка подписи)

25 Апреля 2008 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

		Форма №5 по ОКУД	К О Д Ы		
		Дата (год, месяц, число)	2007	12	31
Организация	ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"	по ОКПО	81488822		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7709747412\770901001		
Вид деятельности	Финансовый лизинг	по ОКВЭД	65.21		
Организационно-правовая форма	форма собственности		65	16	
Общество с ограниченной ответственностью		ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на	Поступило	Выбыло	Наличие на
наименование	код				
1	2	3	4	5	6

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4

Основные средства

Показатель		Наличие на	Поступило	Выбыло	Наличие на
наименование	код				
1	2	3	4	5	6

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на	Поступило	Выбыло	Наличие на
наименование	код				
1	2	3	4	5	6

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на	Поступило	Списано	Наличие на
наименование	код				
1	2	3	4	5	6

Расходы на освоение природных ресурсов

Виды работ		Остаток на	Поступило	Списано	Остаток на
наименование	код				
1	2	3	4	5	6

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
Предоставленные займы	525	-	7343140	-	699488
Итого	540	-	7343140	-	699488

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на	Остаток на
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	-	39294
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	-	800
прочая	613	-	38494
Итого	630	-	39294
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	-	1279916
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	-	65
расчеты по налогам и сборам	643	-	174
займы	645	-	1269440
прочая	646	-	10237
долгосрочная - всего	650	-	6813200
в том числе:			
займы	652	-	6813200
Итого	660	-	8093116

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Затраты на оплату труда	720	482	-
Отчисления на социальные нужды	730	124	-
Прочие затраты	750	1114	-
Итого по элементам затрат	760	1720	-
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766		-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4

Руководитель (подпись) **Петраков Александр Витальевич** (расшифровка подписи) **Главный** (подпись) **Дрогина Марита Андриановна** (расшифровка подписи)

25 Апреля 2008 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ВТБ-ЛИЗИНГ ФИНАНС»
ЗА 2007 ГОД**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», именуемого в дальнейшем «Общество», за 2007 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

краткая характеристика деятельности организации за 2007 год (аудит в отношении информации, изложенной в данном пункте, не проводился)

По итогам 2007 года выручка от основной деятельности без НДС составила 678 тыс. руб., убыток от продаж составила 1042 тыс. руб. Кроме того, прочие доходы составили 84 131 тыс. руб., прочие расходы составили 82 831 тыс.руб. Общая прибыль до налогообложения составила 258 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2007 года составила 196 тыс. руб. Стоимость чистых активов за 2007 год составляет 206 тыс. руб.

Рентабельность собственного капитала ROE составила 95,15 %, рентабельность активов ROA составила 0,00242 %., Рентабельность оборотных активов составила 0,00261 %

По состоянию на 31 декабря 2007 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

1. **Внеоборотные активы.** В состав внеоборотных активов входят долгосрочные финансовые вложения, которые, составляют 90,73% актива баланса.
2. **Оборотные активы.** В состав оборотных активов входят дебиторская задолженность в размере 0,49% актива баланса, платежи по которой ожидаются в 2008 году, денежные средства на расчетных счетах в размере 0,14% актива баланса и краткосрочные финансовые вложения в размере 8,64% актива баланса.
3. **Собственные средства.** В состав собственных средств входят уставный капитал и нераспределенная прибыль отчетного периода и составляют 0,0025 % пассива баланса. По состоянию на 1 января 2008 года деятельность Общества характеризуется прибылью отчетного периода в сумме 196 тыс. руб.

Показатели ликвидности и платежеспособности ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» по итогам работы за 2007 год имеют следующие значения:

промежуточный коэффициент покрытия – 0,1397
текущая ликвидность – 0,5861
коэффициент абсолютной ликвидности – 0,5554

Все это характеризует достаточную устойчивость и платежеспособность компании.

На 2008 год запланировано увеличение объемов выручки. В качестве основных задач развития на ближайший год следует отметить: наращивание собственного капитала.

Деятельность Организации (аудит в отношении информации, изложенной в данном пункте, не проводился)

Общество было учреждено 06 июля 2007 года. Общество зарегистрировано по адресу: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 43, стр.1

Данные о государственной регистрации Общества: 1077757625384 от 06 июля 2007 г. ОГРН (Серия 77 № 008337837)

Основной вид деятельности Общества: финансовый лизинг и его финансирование. Общество лицензий не имеет. Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2007 году составила 2 (два) человека.

Состав исполнительного органа единоличный – Директор ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» Петраков Александр Витальевич.

Дочерние общества «Общества»

ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» дочерних и зависимых обществ не имеет.

3. основные положения учетной политики

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.) и “Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999г. и 24 марта 2000 г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Дебиторская задолженность

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (с изменениями от 30.12.1999г. N 107н и от 24.03.2000г. N 31н) организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности

погашения долга полностью или частично. В 2007 году Общество не создавало резерва по сомнительным долгам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
сумма выручки может быть определена;
имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления (т.е. по отгрузке). Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе, расходы, связанные с осуществлением финансовых и инвестиционных операций

К расходам, связанным с осуществлением финансовых и инвестиционных операций относятся:

- вознаграждения, выплаченные профессиональным участникам рынка ценных бумаг;
- проценты по долговым обязательствам, средства, от возникновения которых использованы при осуществлении финансовых и (или) инвестиционных операций;
- вознаграждения банкам, платежным агентам и т.п.

В случае, если затраты по условиям договора возмещаются третьим лицом, их сумма в состав расходов не включается.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

материальные затраты;
затраты на оплату труда;
отчисления на социальные нужды;
амортизация;
прочие затраты.

Установить следующий порядок списания расходов:

расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг;

расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг.

Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете отражаются по методу начисления на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

В соответствии с п.п. 3 и 5 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 2 августа 2001 г. № 60н Основная сумма долга по полученному от займодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Общество производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- 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).

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- 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 и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

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.

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.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели. При поступлении материально-производственных запасов и иных ценностей, выполнении работ и оказании услуг дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с

обслуживанием полученных займов и кредитов, отражается в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится при наличии следующих условий:

- а) возникновение расходов по приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;
- б) фактическое начало работ, связанных с формированием инвестиционного актива;
- в) наличие фактических затрат по займам и кредитам или обязательств по их осуществлению.

При прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам, использованным для формирования указанного актива, приостанавливается. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы организации.

Не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 Статьи 11 Федерального закона № 129-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Прочее

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

Начиная с отчетности за 2007 год, Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операций, в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), а также на отчетные даты.

Изменения в учетной политике

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2008 год по сравнению с 2007 годом, за исключением изложенного ниже.

В соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 26.03.2007 № 26н, вступившим в силу с 1 января 2008 года, внесены изменения в нормативные акты по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов) а также в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, в соответствии с которыми с 1 января 2008 года в бухгалтерском учете материально-производственных запасов не будет применяться метод ЛИФО – оценка материально-производственных запасов по цене последней поступившей или изготовленной партии.

4. Долгосрчные финансовые вложения

Движение финансовых вложений в 2007 году представляло:

Вид финансового вложения	Остаток на 06.07.2006 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2007 г.
Займ ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	7 335 317	-	7 335 317
Займ ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	18 323	10 500	7 823
Итого инвестиции (стр. 140 Ф.№1)	-	7 353 640	10 500	7 343 140

По состоянию на 31 декабря 2007 г. предоставленные займы включали:

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2007 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
ОАО «ВТБ-Лизинг»	7 335 317	2014	8,57	
ОАО «ВТБ-Лизинг»	7 823	2014	8,31	
Итого предоставленные займы (стр. 140 Ф.№1)	7 343 140			

5. Краткосрочные финансовые вложения

Движение финансовых вложений в 2007 г. представляло:

Вид финансового вложения	Остаток на 06.07.2006 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2007 г.
Займ ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	698 682	-	698 682
Займ ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	806	-	806
Итого инвестиции (стр. 250 Ф.№1)	-	699 488	-	699 488

По состоянию на 31 декабря 2007 года краткосрочные финансовые вложения включали начисленные проценты в размере 84 131 тыс. руб. (Примечание 14). По состоянию на 31 декабря 2007 г. предоставленные займы включали:

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2007 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
ОАО «ВТБ-Лизинг»	698 682	2008	8,57	
ОАО «ВТБ-Лизинг»	806	2008	8,31	
Итого предоставленные займы (стр. 250 Ф.№1)	699 488			

Финансовые вложения, отраженные в примечании 4 и 5 выше представляют собой займы, предоставленные из средств, полученных от размещения облигаций, отраженных в примечании 12. По указанным выше финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. По состоянию на 31 декабря 2007 года резервы под обесценение данных финансовых вложений не создавались. Для указанных выше финансовых вложений дисконтированная стоимость представляет собой текущую стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по соответствующим ставкам (указанным выше). Учитывая общепринятую практику изменения договорных процентных ставок в зависимости от рыночных условий, проценты на большинство остатков по данным статьям начислялись с использованием ставок, примерно равных существующим рыночным ставкам. Поскольку процентные ставки по данным финансовым

инструментам примерно равны средним рыночным процентным ставкам, балансовая стоимость данных активов примерно равна их дисконтированной стоимости.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	По состоянию на 31.12.2007 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Задолженность по расчетам с ОАО «ВТБ-Лизинг»	38 638	-
Прочие	656	-
Итого	39 294 Стр. 240 Ф. №1	- Стр. 230 Ф. №1

Задолженность по расчетам с ОАО «ВТБ-Лизинг» на 31 декабря 2007 года включает в себя следующие суммы: 1) дебиторская задолженность в размере 800 тыс. рублей (Примечание 13) представляет собой агентское вознаграждение за организацию облигационного займа в соответствии с Генеральным соглашением об организации финансирования № 1-07/Ф от 20.07.2007 г., и 2) задолженность в размере 37 838 тыс. рублей представляет собой расходы, понесенные ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» в связи с организацией облигационного займа, которые были предъявлены к возмещению ОАО «ВТБ-Лизинг» в соответствии с условиями Генерального соглашения об организации финансирования № 1-07/Ф от 20.07.2007 г.

На 31 декабря 2007 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте отсутствует. Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2007 г. не начислялась.

7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31.12.2007 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	11 400
Итого денежные средства и их эквиваленты стр. 260 Ф. №1	11 400

Все денежные средства на 31.12.2007 были размещены на расчетных счетах в банке "ВТБ" (ОАО). На эти денежные средства проценты начисляются по ставке 0,25% годовых.

8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества определен в размере 10 000 (десяти тысяч) рублей. Уставный капитал Общества разделен на доли, которые выражены соответствующим процентным соотношением в уставном капитале Общества. Размеры долей участников составляют:

Открытое акционерное общество «ВТБ-Лизинг» - 9 999 (девять тысяч девятьсот девяносто девять) рублей, что составляет 99,99% доли участия.

Петраков Александр Витальевич - 1 (один) рубль, что составляет 0,01% доли участия.

На 31 декабря 2007 г. уставный капитал оплачен полностью.

9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

	По состоянию на 31.12.2007 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Поставщики и подрядчики (ОАО «ВТБ-Лизинг»).	65	-
Задолженность по налогам и сборам	174	-
Прочие кредиторы	10 237	-
Итого	10 476 Стр. 620 Ф. №1	- Стр. 520 Ф. №1

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2007 г. выраженная в иностранной валюте отсутствует. Прочие кредиторы представляют собой задолженность Общества перед Банком «ВТБ» (ОАО) за организацию размещения по открытой подписке облигационного займа серии 01 (Примечание 12).

10. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2007 года Общество не имело.

11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Краткосрочная задолженность по налогам и сборам на 31 декабря включает:

	2007 г.
Налог на прибыль	62
Налог на добавленную стоимость	112
Штрафы и пени	-
Итого	174

Долгосрочной задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2007 года Общество не имеет.

12. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2007 г.	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Документарные процентные неконвертируемые облигации	1 269 440	6 813 200
Итого заемные средства	1 269 440 Стр. 610 Ф. №1	6 813 200 Стр. 510 Ф. №1

По состоянию на 31 декабря 2007 года задолженность по данным документарным процентным неконвертируемым облигациям состояла из номинальной стоимости 8 000 000 тыс. руб. и начисленных процентов в размере 82 640 тыс. руб. Проценты по данным облигациям в 2007 г. не уплачивались. Штрафные санкции по состоянию на 31 декабря 2007 г. не выставлялись.

В ноябре 2007 года Общество разместило по открытой подписке 8 000 000 рублевых документарных процентных неконвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая со сроком погашения через семь лет с момента размещения (т.е. облигационный заем серии 01). ОАО «ВТБ-Лизинг» (участник Общества) выступает в роли поручителя по данному выпуску облигаций. Организатором выпуска выступил банк "ВТБ" (ОАО). Основная сумма долга будет погашена 13 равными траншами (7,692% общей номинальной стоимости каждый), при этом первый транш будет выплачен через 12 месяцев после размещения, а остальные будут выплачиваться каждые полгода в дальнейшем. Проценты выплачиваются ежеквартально, и процентную ставку по первой купонной выплате определена в ходе аукциона первичного размещения на уровне 8,2% годовых. В соответствии с правилами, указанными в проспекте эмиссии облигаций, Общество установило процентную ставку по трем последующим выплатам также на уровне 8,2% годовых, и, кроме того, объявило оферту на выкуп данных облигаций по номинальной стоимости плюс начисленный купон (оферта может быть исполнена 15 ноября 2008 г.).

Вышеупомянутый облигационный займ серии 01 был размещен (как и предполагает размещение по открытой подписке эмиссионных ценных бумаг среди неограниченного и неопределенного круга лиц) в ноябре 2007 г. значительному количеству лиц (физических и юридических). Впоследствии до конца 2007 г. часть данного облигационного займа была приобретена ОАО «ВТБ-Лизинг» (участником Общества) у первоначальных покупателей. Балансовая стоимость таких облигаций, находящихся во владении у ОАО «ВТБ-Лизинг» на 31 декабря 2007 года, составила 1 677 148 тыс. руб. (по дисконтированной стоимости), из которых 263 409 тыс. руб. включено в строку № 610 «Краткосрочные обязательства», и 1 413 739 тыс. руб. включено в строку № 510 «Долгосрочные обязательства».

13. Раскрытие информации по расходам и доходам Организации

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров,

продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Агентское вознаграждение от ОАО «ВТБ-Лизинг»	678	-	678
Итого за 2007 год	678	-	678

В течение 2007 г. Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Общехозяйственные и административные расходы были представлены следующими статьями:

Общехозяйственные и административные расходы	2007 г.
Затраты на оплату труда	482
Отчисления на социальные нужды	124
Аренда офиса (от ОАО «ВТБ-Лизинг»)	55
Аудиторские услуги	1 059
Итого управленческие расходы	1 720

14. Прочие доходы и расходы

В течение 2007 года были начислены следующие процентные доходы и расходы:

Наименование	Доходы за 2007 г.
Проценты, начисленные за предоставление в пользование денежных средств ОАО «ВТБ-Лизинг»	84 131
Итого проценты к получению	84 131
Проценты, начисленные по облигационному займу серии 01	82 640
Проценты, начисленные по займу от ОАО «ВТБ-Лизинг»	70
Итого проценты к уплате	82 710

В течение 2007 года были начислены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	Расходы за 2007 г.
Комиссии	117
Курсовые разницы	4
Итого прочие расходы	121

В течение 2007 года у Общества не было чрезвычайных доходов и расходов.

15. расчеты по налогу на прибыль

	Сумма, тыс. рублей
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	258
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	62
Постоянные разницы отчетного периода	-
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов	-
Временные разницы отчетного периода	-
Временные разницы прошлых отчетных периодов	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	258
Ставка налога на прибыль	24
Налог на прибыль	62

	На 31.12.2007 г.	Срок погашения
Сумма постоянного налогового обязательства	-	
Сумма отложенного налогового актива	-	
Сумма отложенного налогового обязательства	-	

16. Информация по прекращаемой деятельности

В 2008 году Общество не планирует завершение деятельности.

17. Аффилированные лица

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются аффилированными лицами. В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. № 948-І «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», и п. 4 ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» аффилированными лицами являются «физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность».

В 2007 году Общество проводило существенные операции со следующими аффилированными лицами:

Наименование аффилированно го лица	Юридический адрес	Характер отношений с аффилированным лицом	Доля лица в уставном капитале общества	Виды операции с аффилированным лицом
ОАО "ВТБ- Лизинг"	109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1. 190000, Санк-	Участник - компания группы ВТБ	99,99%	Предоставление и получение займов
ОАО Банк «ВТБ»	Петербург, ул. Большая Морская, д. 29	Акционер участника – компания группы ВТБ	-	Организация облигационного займа

Операции по аффилированным лицам отражены в Примечаниях 4, 5, 6, 7, 8, 9, 12, 13 и 14.

18. События, произошедшие после 31 декабря 2007 года

События после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не возникали.

После 31 декабря 2007 года события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, а также события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность, не происходили.

19. Условные факты хозяйственной деятельности

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Наряду с улучшением экономической ситуации, в частности, ростом валового внутреннего продукта и снижением уровня инфляции, в России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Политическая ситуация

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Общества

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2007 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с судебными разбирательствами для Общества, по состоянию на 31 декабря 2007 г. не создавался.

20. Информация по сегментам

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам" Общество должно раскрывать информацию об операционных и географических сегментах. Деятельность Общества представляет собой один отраслевой сегмент - финансовый лизинг и его финансирование. Активы и обязательства Общества сконцентрированы в Российской Федерации, доходы и чистая прибыль Общества поступают от операций на территории Российской Федерации.

Директор

А.В. Петраков

Главный бухгалтер

М.А. Дрогина

ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»

Аудиторское заключение по бухгалтерской
отчетности за период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря
2007 г.

Апрель 2008 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»
НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

Участникам ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», Директору ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: ЗАО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ».

Местонахождение: 115035, Россия, Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., дата внесения записи 16 сентября 2002 г., серия 77 № 008050714, зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 30 августа 1994 г. №033.468, за основным государственным регистрационным номером 1027739199333.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности №Е003246, утверждена приказом Министерства финансов РФ от 17 января 2003г. №9, выдана сроком на пять лет.

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении - ЗАО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ» является членом Некоммерческого партнерства «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (НП «ИПБ России»).

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»

Местонахождение: 109147, Россия, Москва, Воронцовская ул., 43, стр. 1.

Данные о регистрации в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице - №1077757625384, выдано 6 июля 2007 г. Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» за период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г. включительно, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки, пункты 3-20. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет руководство ООО «ВТБ-Лизинг Финанс». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, и Международными стандартами аудита.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение существенных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, в 2007 г. порядок ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» во всех существенных отношениях отвечал требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г., и упомянутая выше бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с тем же Законом, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» на 31 декабря 2007 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 6 июля 2007 г. по 31 декабря 2007 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

25 апреля 2008 года

Олег Юшенков
Генеральный директор

Руководитель аудиторской проверки
Евгения Зайчикова

Квалификационный аттестат (общий аудит)
№К 024564 выдан 05.09.2005 на неограниченный срок

ПРИКАЗ

Об учетной политике предприятия на 2007 год.

г. Москва
июля 2007 г.

06

В соответствии с п. 3 ст.5 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года "О бухгалтерском учете" (с изменениями от 28 марта 2002 N 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 191-ФЗ, от 10 января 2003 N 8-ФЗ и от 30 июня 2003 N 86-ФЗ) и п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия", утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60Н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике ОАО "ВТБ-Лизинг Финанс" на 2007 год.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2007 ГОД ПО ПРЕДПРИЯТИЮ ОАО "ВТБ-ЛИЗИНГ ФИНАНС".

1. Общие положения

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998 г. № 60н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой. Функции бухгалтерской службы выполняются бухгалтерией, которая является структурным подразделением предприятия и возглавляется главным бухгалтером. Бухгалтерия имеет организационно-штатную структуру. В случае производственной необходимости штат бухгалтерии может расширяться при сохранении принципов единоначалия и иерархичности.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи предприятие использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, прилагаемый к настоящему приказу (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94Н.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации с использованием специализированной бухгалтерской программы "1С: Предприятие 7.7", а также офисных программ общего назначения, входящих в состав программного пакета "MS Office".

Предприятие ежемесячно формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню: журналы-ордера, главная книга, оборотно - сальдовая ведомость, регистры аналитического учета, книга покупок и книга продаж.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

По учету труда и его оплаты, основных средств, нематериальных активов, материалов, продукции, услуг, товарно-материальных ценностей в местах хранения, работ в капитальном строительстве, работы строительных машин и механизмов, автомобильного транспорта, результатов инвентаризации, кассовых операций, торговых операций предприятие применяет унифицированные формы первичных учетных документов без введения дополнительных реквизитов.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов на предприятии осуществляется внутрихозяйственный контроль за следующими операциями: междугородние переговоры, услуги Интернет, расход ГСМ, командировки и служебные разъезды.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности, данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица предприятия, которые оформляются отдельным приказом руководителя.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Организация обязана хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

В целях налогообложения документы, являющиеся основаниями для отражения информации в налоговом учете, хранятся не менее 5 лет (п.1 ст.23 НК РФ). В случае, если первичные или иные документы содержат информацию, используемую в течение более чем одного налогового периода, срок хранения таких документов продлевается на количество этих налоговых периодов (п.4 ст.283 НК РФ, ст.314 НК РФ).

В целях налогообложения используются первичные документы бухгалтерского учета, а также регистры бухгалтерского учета, за исключением регистров налогового учета, отражающих следующую информацию:

- 1) амортизация основных средств;
- 2) расчет налога на прибыль.

В качестве первичного документа используются также справки бухгалтера. В случае, если полученные документы составлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иных государствах, такие документы принимаются к учету без изменений (ст.252 НК РФ, ст.313 НК РФ). Перевод документов на русский язык осуществляется Обществом в случаях, предусмотренных законодательством, а также по требованию налоговых органов (ст.312 НК РФ, ст.89 НК РФ).

Особенности документооборота в отношении отдельных сделок могут быть установлены Обществом в соответствующих договорах, но не могут противоречить требованиям действующего законодательства.

2. Основные средства

2.1 Общие положения:

Предприятием к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, единовременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2.2 В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки.

2.3 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. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.4 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.5 При приобретении основных средств Обществом с организацией-продавцом оформляется акт по форме:

- в отношении зданий и сооружений - ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);
- в отношении прочих основных средств - ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Оценка основных средств

2.6 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.7 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

2.8 Затраты по полученным займам и кредитам должны включаться в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство.

2.9 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, комиссии по аккредитивам;

" дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

2.10 Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

2.11 Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с даты ввода в эксплуатацию актива в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

2.12 Не включаются в первоначальную стоимость основных средств в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

2.13 Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

2.14 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.15 Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы".

2.16 Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Амортизация основных средств

2.17 Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств". При этом начисление амортизации производится линейным способом.

2.18 Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 (Десять тысяч) рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

2.19 Срок полезного использования основных средств устанавливается организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету в пределах сроков полезного использования, установленных для соответствующих амортизационных групп Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 (ст.258 НК РФ) и Постановлением Правительства РФ от 18.11.06 № 697.

В случае, если основное средство используется в агрессивной среде, Общество по каждому объекту на основании заключения представителей технических служб устанавливает повышающий коэффициент к норме амортизации, но не выше 2.

Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где K - месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

2.20 Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на месячную норму амортизации.

2.21 По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 тысяч рублей и 400 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

2.22 Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

2.23 При определении сроков полезного использования объектов основных средств организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

2.24 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.25 Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 и Постановлением Правительства от 18.11.06 № 697 для конкретной амортизационной группы.

2.26 Объекты недвижимости, по которым не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитываются на счете 01 с момента передачи лизингополучателю или с момента, документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию.

2.27 Основные средства отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

3. Нематериальные активы

3.1 Учет объектов НМА ведется в соответствии с ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов".

3.2 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

3.3 Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

3.4 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

3.5 Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

3.6 Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

" срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

" ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

3.7 Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату)

неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

3.8 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

3.9 Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

4. Материально-производственные запасы

4.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов".

4.2. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:
" используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
" предназначенные для продажи;
" используемые для управленческих нужд организации.

4.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования бухгалтерских счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

4.4. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

4.5. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

4.6. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

4.7. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

4.8. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости каждой единицы первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

5. Дебиторская задолженность

5.1 Бухгалтерский учет

5.1.1 Организация создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Приказ Минфина от 29 июля 1998 г. N 34н).

5.1.2 Признание долга сомнительным признается в аналогичном порядке, предусмотренном налоговым законодательством (ст. 266 НК РФ).

5.1.3 Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, которая проводится с периодичностью, установленной налоговым законодательством.

5.1.4 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в соответствии с налоговым законодательством.

5.1.5 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

5.2 Налоговый учет

5.2.1 Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

5.2.2 Безнадежные долги списываются за счет созданного резерва. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым:

- а) истек установленный срок исковой давности;
- б) в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

5.2.3 Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ,

оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ).

5.2.4 Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Инвентаризация оформляется приказом руководителя предприятия.

5.2.5 Размер резерва рассчитывается исходя из размера задолженности контрагента, включая НДС (Письмо Минфина РФ от 9 июля 2004 г. № 03-03-05/2/47) в следующем размере:

- а) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- б) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 % от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- в) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода.

Размер выручки от реализации определяется на конец отчетного (налогового) на основе регистров налогового учета. При исчислении выручки учитывают все поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах за исключением, сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

5.2.6 Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

5.2.7 Сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

Если резерв текущего периода больше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный расход.

Если Резерв текущего периода меньше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный доход.

5.2.8 В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде.

5.2.9 В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

6. Доходы

6.1 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 N 32н" (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

6.2 Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- с) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- д) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- е) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

6.3 Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

6.4 Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

6.5 Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

6.6 Доходы организации 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 организации, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной организации эмитентом (векселедателем). При этом в доход организации от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

6.7 Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

7. Расходы

7.1 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

7.2 Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

7.3 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

7.4 Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

7.5 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

7.6 При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

7.7 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

7.8 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

7.9 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

7.10 К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) в бухгалтерском и налоговом учете относятся:

- а) все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;
- б) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);
- в) суммы единого социального налога и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- г) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;
- е) иные расходы (страхование имущества и другие)

7.11 При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;

е) прочие затраты.

7.12 Установить следующий порядок списания расходов:

"расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы" списываются в дебет счета 90 "Продажи" на момент окончания отчетного периода (месяца);

"расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 "Основное производство" списываются в дебет счета 90 "Продажи" на момент окончания отчетного периода (месяца).

"аналогично происходит списание данных расходов в налоговом учете.

7.13 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

7.14 Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

7.15 Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

7.16 Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

7.17 Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

7.18 Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

7.19 При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение), определяется по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

8.1 Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

8.2 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную "Организация" производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

8.3 Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

" проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

" дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

8.4 Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Под долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях, понимаются долговые обязательства, выданные в той же валюте на те же сроки в сопоставимых объемах, под аналогичные обеспечения.

8.5 При этом существенным отклонением размера начисленных процентов по долговому обязательству считается отклонение более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях).

8.6 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.

8.7 В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

8.8 Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

8.9 Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

8.10 Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- 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 и кредитов, размещением заемных обязательств.

8.11 Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

8.12 В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

9. Способы оценки имущества

9.1 Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

9.2 Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

9.3 Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

9.4 Бухгалтерский учет по валютным счетам "Организации" и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

10.1 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

10.2 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

10.3 Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

10.4 Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

10.5 Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

11. Расходы будущих периодов.

11.1 Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

11.2 В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- прочие расходы.

11.3 Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

12. Бухгалтерская отчетность.

12.1 Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

12.2 Бухгалтерская отчетность предприятия включает показатели деятельности всех филиалов и обособленных подразделений.

12.3 Структура пояснительной записки к бухгалтерской отчетности определяется требованиями:

- Федерального Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее Закон);
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 года № 60н (далее - ПБУ 1/98);
- Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н (далее - ПБУ 4/99);
- Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 года № 60н (далее - Рекомендации).

13. Прочее

13.1 Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

13.2 Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

13.3 Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

13.4 Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и положением о премировании, утвержденным Советом директоров.

13.5 Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

13.6 Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском и налоговом учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

13.7 Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

13.8 Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета. Так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом.

14. Порядок уплаты налогов

Налог на имущество предприятий

14.1 При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2007 год:

" 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");

" 03 "Доходные вложения в материальные ценности" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");

14.2 Налогообложение объектов недвижимости осуществляется в следующем порядке. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств - утв. Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н). Т.е. фактически под основным средством понимается завершенный строительством объект, который возможно эксплуатировать и (или) документы по которому переданы на государственную регистрацию, не смотря на то, что по гражданскому законодательству право собственности не перешло к покупателю.

Исходя из вышеизложенного, объект недвижимости является объектом налогообложения по налогу на имущество с момента подачи документов на регистрацию права собственности на данный объект или начала фактической эксплуатации объекта.

Транспортный налог

14.3 Организация является плательщиком транспортного налога в части автотранспортных средств, зарегистрированных в органах МВД на имя организации. Налог на добавленную стоимость

14.4 Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

14.5 Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

14.6 Налогообложение производится в следующем порядке Исходя из норм ст. 169, 171-172 НК РФ , для принятия к вычету налога в общем случае необходимо соблюдение следующих условий:

- 1) приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления облагаемых НДС операций;
- 2) наличие надлежаще оформленного счета-фактуры;
- 3) принятие товаров (работ, услуг) к учету.

14.7 Установить, что Общество организует раздельный учет операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, и не облагаемых таковым в соответствии с ст.149 НК РФ. К не облагаемым налогом операциям относятся, в том числе, операции реализации ценных бумаг и операции по получению средств в счет погашения долговых ценных бумаг.

В тех налоговых периодах, в которых Обществом осуществляются (или Общество планирует осуществлять) не облагаемые налогом операции, учет "входного" НДС, предъявленного по товарам (работам, услугам, имущественным правам), либо уплаченного таможенным органам при ввозе товаров на территорию РФ, связанным с такими операциями, осуществляется раздельно. Его сумма включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав и учитывается при исчислении налога на прибыль. Не учитывается раздельно и принимается к вычету "входной" НДС, относящийся к операциям выбытия ценных бумаг в случаях, когда они выступают средством платежа (передаются в соответствии с условиями договоров, в оплату приобретаемых товаров, работ, услуг).

По товарам, работам, услугам, имущественным правам, стоимость которых включена в состав общехозяйственных или иных аналогичных расходов, связанных как с облагаемыми, так и с не облагаемыми операциями, отдельный учет предъявленного Обществу НДС осуществляется в следующем порядке:

1. В течение налогового периода НДС по таким товарам, работам, услугам, имущественным правам, учитывается обособленно на счете 19.

2. По итогам налогового периода определяется перечень товаров, работ, услуг, имущественных прав, включенных в состав общехозяйственных и иных аналогичных расходов, но не связанных с осуществлением не облагаемых налогом операций. Такой НДС принимается к вычету в общеустановленном порядке.

3. Оставшиеся на сч.19 суммы "входного" НДС подлежат распределению между облагаемыми и не облагаемыми налогом операциями исходя из пропорции:

$$\text{НДС}_{\text{Соблаг}} = Д \times \text{В}_0 / \text{В}_{\text{общ}}, \text{ где}$$

НДС_{Соблаг} - сумма НДС, относящегося к облагаемым налогом операциям;

Д - сумма НДС, отраженная по дебету обособленного сч.19., подлежащая распределению;

В₀ - выручка от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, облагаемых налогом, фактически отраженная в регистрах бухгалтерского учета за налоговый период.

В_{общ} - выручка от всех операций реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, как облагаемых, так и не облагаемых налогом. При этом к ней не относится стоимость ценных бумаг, переданных третьим лицам в качестве средства платежа, но включаются суммы, полученные в погашение долговых ценных бумаг.

4. Сумма, относящаяся к необлагаемым операциям (НДС_{необлаг}), рассчитывается как разность между Д и НДС_{Соблаг}.

5. Сумма НДС_{необлаг} включается в стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции реализации которых не облагаются налогом. Сумма НДС_{Соблаг} принимается к вычету в общеустановленном порядке.

6. В книге покупок счета-фактуры отражаются в соответствующей пропорции (в части, приходящейся на облагаемые налогом операции).

7. В случае, если счета-фактуры по отраженному на обособленном сч.19. НДС не соответствуют требованиям ст.169 НК РФ и не могут быть исправлены до составления налоговой декларации за соответствующий налоговый период, подтвержденный ими НДС не включается в состав вычетов (и в книгу покупок). Впоследствии, после внесения исправлений, такой НДС принимается к вычету на основании уточненных налоговых деклараций.

8. Если в следующих налоговых периодах будут выявлены ошибки в расчете распределения или ошибки в суммах распределяемого НДС, Обществом осуществляется соответствующий перерасчет и полученная корректировка отражается в уточненной налоговой декларации.

Аналогичный порядок распространяется на суммы, уплаченные при осуществлении функций налогового агента, а также уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

9. В случае, если в каком-либо налоговом периоде сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к произведенным товарам, работам, услугам, имущественным правам, не облагаемым налогом, не превышает 5% расходов на производство, весь "входной" НДС принимается к вычету. При этом учитываются лишь расходы на созданные Обществом товары, работы, услуги, имущественные права.

10. В случае, если в каком-либо налоговом периоде сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к не облагаемым операциям, не превышает 5% расходов на облагаемые и не облагаемые операции, весь "входной" НДС принимается к вычету. При расчете соотношения не учитываются расходы на

приобретение ценных бумаг, приобретенных для расчета за товары, работы, услуги, имущественные права (как средства платежа).

В случае, если сумма расходов была определена неверно и данная ошибка выявлена в последующих периодах, Обществом осуществляется перерасчет соотношения понесенных расходов и, при необходимости, предоставляется уточненная налоговая декларация.

14.8 Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на руководителя предприятия.

14.9 НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

14.10 Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные предприятию при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные предприятием при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

14.11 Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежемесячно.

Налог на прибыль организаций

14.12 Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

14.13 Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

14.14 Утвердить компьютерные формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль.

14.15 Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

14.16 Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- " Услуги по предоставлению финансового лизинга;
- " Прочие доходы;

14.17 Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

14.18 Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно.

14.19 Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

14.20 Не формировать следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

- " - резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
- " - резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- " - резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

14.21 Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

14.22 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.

14.23 Учет операций с ценными бумагами в целях налогообложения осуществляется Обществом с учетом особенностей, установленных ст.277 НК РФ, ст.280 НК РФ, ст.329 НК РФ.

При приобретении ценных бумаг стоимость определяется исходя из стоимости ценной бумаги, установленной договором, с учетом затрат на их приобретение (п.2 ст.280 НК РФ). При приобретении прав на ценные бумаги путем внесения имущества в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ (товариществ) их цена приобретения устанавливается исходя из стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества с учетом иных расходов, связанных с его передачей (ст.277 НК РФ). Аналогичное положение распространяется на ценные бумаги, приобретенные на основании иных сделок при оплате неденежными средствами.

В случае увеличения уставного капитала организацией, чьим акционером является Общество, за счет собственных средств, цена полученных в результате дополнительной эмиссии акций определяется как частное от суммы расходов на приобретение акций этой организации, отраженных в учете Общества, и общего количества акций организации, которыми владеет Общество (п.7 ст.280 НК РФ). При этом обособленный учет стоимости привилегированных акций в данном случае не осуществляется.

При выбытии акций на основании сделок купли-продажи, а также в случае погашения или ликвидации организации, их списание осуществляется исходя из метода:

- ФИФО;
- ЛИФО;
- по стоимости единицы.

Расходы по хранению ценных бумаг, осуществлению прав по ним (расходы на услуги депозитария, брокера, представителей номинального держателя) к расходам, связанным с реализацией ценных бумаг, не относятся, а признаются в составе прочих расходов в соответствии с ст.272 НК РФ.

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, увеличиваются на суммы расходов, не связанных с определенными видами деятельности (общехозяйственные расходы), распределяемыми на операции реализации ценных бумаг пропорционально полученной выручке в общем объеме выручки от иных видов деятельности (п.1 ст.272 НК РФ). Не распределяются общехозяйственные расходы на операции реализации ценных бумаг в случае, если они использовались в качестве средства платежа (передавались в соответствии с условиями договоров в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации с учетом процентного (купонного) дохода (при ликвидации организации - рыночной стоимости полученного имущества) за вычетом процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении. Цена реализации определяется в соответствии с ст.280 НК РФ, в том числе:

- в случае, если по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, сделки совершались двумя и более организаторами торгов, то Общество для каждой из сделок на основании приказа руководителя выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы при расчете рыночной цены (п.4 ст.280 НК РФ);

- в отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, при отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам Общество определяет цену реализации на основании отчетов оценщиков (п.6 ст.280 НК РФ).

Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг определяется Обществом отдельно по обращающимся и не обращающимся ценным бумагам и учитывается при расчете налога на прибыль в порядке, установленном п.10 ст.280 НК РФ.

14.24 При исчислении сумм авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений учитывать показатель среднесписочной численности работников.

14.25 Расчет ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

Директор

Петраков А.В

Годовая финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» за 2008 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 Декабря 2008 г.

		Форма №1 по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (год, месяц, число)	0710001
Организация	ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"	по ОКПО	2008 12 31
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	81488822
Вид деятельности	Финансовый лизинг	по ОКВЭД	7709747412 770901001
Организационно-правовая форма	форма собственности		65.21
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКОПФ / ОКФС	65 16
Единица измерения	тыс руб	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	109147, Москва г, Воронцовская ул, д. 43, стр.1		

Дата утверждения	.
Дата отправки / принятия	.

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Долгосрочные финансовые вложения	140	7343140	15364395
Итого по разделу I	190	7343140	15364395
II. Оборотные активы			
Запасы	210	-	3
в том числе:			
расходы будущих периодов	216	-	3
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	39294	1696
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	800	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	699488	2325595
Денежные средства	260	11400	3386
Итого по разделу II	290	750182	2330680
БАЛАНС	300	8093322	17695075

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	196	2053
Итого по разделу III	490	206	2063
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	6813200	15384720
Итого по разделу IV	590	6813200	15384720
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	1269440	2307640
Кредиторская задолженность	620	10476	652
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	65	-
задолженность перед государственными внебюджетными	623	-	3
задолженность по налогам и сборам	624	174	649
прочие кредиторы	625	10237	-
Итого по разделу V	690	1279916	2308292
БАЛАНС	700	8093322	17695075

Руководитель

(подпись)

Петраков Александр
Витальевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Дрогина Марита
Андреаниковна

(расшифровка подписи)

26 Января 2009 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2008 г.

Организация **ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"** по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид деятельности **Финансовый лизинг** по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма _____ форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью по ОКФС
 Единица измерения: **тыс. руб.** по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710002		
2008	12	31
81488822		
7709747412\770901001		
65.21		
65	16	
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	-	678
Валовая прибыль	029	-	678
Управленческие расходы	040	(4549)	(1720)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(4549)	(1042)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	1109826	84131
Проценты к уплате	070	(1101064)	(82710)
Прочие доходы	090	1	-
Прочие расходы	100	(1770)	(121)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	2444	258
Текущий налог на прибыль	150	(587)	(62)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1857	196
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	1	-

Руководитель

Главный бухгалтер

**Петраков Александр
Витальевич**

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Дрогина Марита
Андреаниковна**

(подпись)

(расшифровка подписи)

26 Января 2009 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2008 г.

Организация **ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Финансовый лизинг**

Организационно-правовая форма форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения **тыс руб**

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

	К О Д Ы		
Д	0710003		
о)	2008	12	31
О	81488822		
Н	7709747412/770901001		
Д	65.21		
о	65	16	
Ф			
С			
И	384		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего	030	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	032	X	X	X	196	196
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	10	-	-	196	206
Остаток на 1 января отчетного года	100	10	-	-	196	206
Чистая прибыль	102	X	X	X	1857	1857
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	10	-	-	2053	2063

Руководитель

Главный бухгалтер

Петраков Александр Витальевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дрогина Марита Андриановна

(подпись)

(расшифровка подписи)

26 Января 2009 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2008 г.

		Форма №4 по ОКУД	К О Д Ы		
		Дата (год, месяц, число)	0710004		
			2008	12	31
Организация	ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"	по ОКПО	81488822		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	77097474121770901001		
Вид деятельности	Финансовый лизинг	по ОКВЭД	65.21		
Организационно - правовая форма	форма собственности	по ОКОПФ /ОКФС	65	16	
Общество с ограниченной ответственностью					
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	11400	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	800	-
Средства, полученные от дебиторов	030	90670	-
Денежные средства, направленные:	120	(39204)	(4924)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья	150	(36590)	(4201)
на оплату труда	160	(1207)	(419)
на расчеты по налогам и сборам	180	(878)	(304)
на прочие расходы	190	(529)	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	52266	(4924)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Полученные проценты	240	874162	4
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	626102	10500
Займы, предоставленные другим организациям	310	(10037800)	(7969000)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(8537536)	(7958496)

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	10
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	9986600	7977880
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(633360)	(3000)
Проценты уплаченные по займам	410	(875984)	(70)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	8477256	7974820
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(8014)	11400
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	3386	11400
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-

Руководитель
(подпись) **Петраков Александр Витальевич**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(подпись)

Дрогина Марита Андриановна
(расшифровка подписи)

26 Января 2009 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2008 г.

		Форма №5 по ОКУД	К О Д Ы		
		Дата (год, месяц, число)	2008	12	31
Организация	ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"	по ОКПО	81488822		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7709747412\770901001		
Вид деятельности	Финансовый лизинг	по ОКВЭД	65.21		
Организационно-правовая форма		форма собственности	65	16	
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Финансовые вложения

Показатель	код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Предоставленные займы	525	7343140	15364395	699488	2325595
Итого	540	7343140	15364395	699488	2325595

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	39294	1696
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	800	-
авансы выданные	612	-	876
прочая	613	38494	820
Итого	630	39294	1696
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	1279916	2308292
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	65	-
расчеты по налогам и сборам	643	174	649
займы	645	1269440	2307640
прочая	646	10237	3
долгосрочная - всего	650	6813200	15384720
в том числе:			
займы	652	6813200	15384720
Итого	660	8093116	17693012

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Затраты на оплату труда	720	1387	482
Отчисления на социальные нужды	730	240	124
Прочие затраты	750	2922	1114
Итого по элементам затрат	760	4549	1720
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): расходов будущих периодов	766	3	-

Руководитель

(подпись)

**Петраков Александр
Витальевич**

(расшифровка подписи)

**Главный
бухгалтер**

(подпись)

**Дрогина Марита
Андреаниковна**

(расшифровка подписи)

26 Января 2009 г.

**Аудиторское заключение
по бухгалтерской отчетности ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»
независимой аудиторской фирмы**

Участникам ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», Директору ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., дата внесения записи 5 декабря 2002 г., серия 77 № 007367150, зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 20 июня 2002 г. № 108.877, за основным государственным регистрационным номером 1027739707203.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е002138, утверждена приказом Министерства финансов РФ от 30 сентября 2002 г. № 223, выдана сроком на пять лет, продлена приказом Министерства финансов РФ № 573 от 17 сентября 2007 г. до 30 сентября 2012 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»

Местонахождение: 109147, г. Москва, Воронцовская ул., д. 43, стр. 1

Данные о регистрации в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице: № 1077757625384, выдано 6 июля 2007 г. Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» за период с 1 января по 31 декабря 2008 г. включительно, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки, пункты 3-20. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет руководство ООО «ВТБ-Лизинг Финанс». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской

деятельности при Президенте Российской Федерации, и Международными стандартами аудита.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение существенных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, в 2008 году порядок ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» во всех существенных отношениях отвечал требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г., и упомянутая выше бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с тем же Законом, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» на 31 декабря 2008 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2008 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

24 апреля 2009 г.

Андрей Сорокин,
Партнер

Руководитель аудиторской проверки
Евгения Зайчикова

Квалификационный аттестат (общий аудит)
№К 024564 выдан 5 сентября 2005 г. на неограниченный срок

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ВТБ - Лизинг Финанс» за 2008 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВТБ - Лизинг Финанс», именуемого в дальнейшем «Общество», за 2008 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

СОДЕРЖАНИЕ

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2008 ГОД (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИТСЯ).....	2
2. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИТСЯ).....	3
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
4. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА	8
5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	9
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	11
9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	11
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	11
11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ.....	12
12. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	12
13. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ.....	14
14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОРГАНИЗАЦИИ.....	14
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	14
16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	15
17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	15
18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА	17
20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	17

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2008 ГОД (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИЛСЯ)

По итогам 2008 года ООО «ВТБ - Лизинг Финанс» не имело выручки от основного вида деятельности (2007г. - выручка от основной деятельности без НДС составила 678 тыс. руб.), убыток от продаж составил 4549 тыс. руб. (2007г. - 1042 тыс. руб.). Кроме того, прочие доходы составили 1 109 827 тыс. руб. (2007г. - 84 131 тыс. руб.), прочие расходы составили 1 102 834 тыс. руб. (2007г. - 82 831 тыс. руб.). Общая прибыль до налогообложения составила 2 444 тыс. руб. (2007г. - 258 тыс. руб.). Чистая прибыль по итогам 2008 года составила 1 857 тыс. руб. (2007г. - 196 тыс. руб.). Стоимость чистых активов за 2008 год составляет 2 063 тыс. руб. (2007г. - 206 тыс. руб.).

Рентабельность собственного капитала составила 90,01% (2007г. - 95,15 %).

Рентабельность активов составила 0,01049% (2007г. - 0,00242 %).

Рентабельность оборотных активов составила 0,07968% (2007г. - 0,00261 %).

По состоянию на 31 декабря 2008 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

1. Внеоборотные активы. В состав внеоборотных активов входят долгосрочные финансовые вложения, которые составляют 86,83% актива баланса (2007г. - 90,73%).
2. Оборотные активы. В состав оборотных активов входят дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в 2009 году, денежные средства на расчетных счетах, запасы и краткосрочные финансовые вложения в размере 13,17% актива баланса (2007г. - 9,27%).
3. Собственные средства. В состав собственных средств входят уставный капитал и нераспределенная прибыль отчетного периода и составляют 0,0117% пассива баланса (2007г. - 0,0026 %). По состоянию на 1 января 2009 года деятельность ООО «ВТБ - Лизинг Финанс» характеризуется прибылью отчетного периода в сумме 1 857 тыс. руб. (2007г. - 196 тыс. руб.).

В течение 2008 года в деятельности общества наблюдался рост доходов. По итогам 2008 года имело место увеличение активов в части долгосрочных финансовых вложений. Данные результаты связаны с выпуском и размещением от имени ООО «ВТБ - Лизинг Финанс» 2-ой серии неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя. В связи с этим общество имело возможность организовать облигационный займ и финансировать потребности в рублевых средствах компании, аффилированной с ООО «ВТБ-Лизинг Финанс».

Показатели ликвидности и платежеспособности ООО «ВТБ - Лизинг Финанс» по итогам работы за 2008 год имеют следующие значения:

промежуточный коэффициент покрытия – 1,0097 (2007г.- 0,1397),

текущая ликвидность – 1,0097 (2007г. – 0,5861),

коэффициент абсолютной ликвидности – 2,0172 (2007г. - 0,5554).

Все это характеризует достаточную устойчивость и платежеспособность компании.

Наличие на долговом рынке Российской Федерации негативных явлений, являющихся последствием финансового кризиса, охватившего мировые рынки осенью 2008 года, привело к ухудшению ликвидности российского рынка облигаций, к усилению волатильности, укреплению ликвидности рубля, повышению инвестиционных рисков, и, как следствие, вынудило большую часть российских банков и компаний пересмотреть свою финансовую политику в целом. Многие эмитенты вынуждены перенести размещение ценных бумаг на более поздние сроки. Вышеперечисленные факторы не могут не оказать существенного влияния на принятие ООО «ВТБ -Лизинг Финанс» решения о размещении облигаций и

последствия принятия такого решения. Однако Обществу удалось успешно завершить размещение облигаций серии 02.

На основании вышеуказанных обстоятельств, в соответствии с мнениями органов управления ООО «ВТБ -Лизинг Финанс», общая оценка результатов деятельности Общества является умеренной.

По мнению органов управления ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», результаты деятельности Общества соответствуют развитию финансовой отрасли, и даже более того, ввиду обстоятельств описанных выше превосходят ожидаемые результаты.

Причинами, обосновывающими полученные положительные результаты, по мнению органов управления Общества, являются грамотно выстроенная политика принятия корпоративных решений, перспективность развития и востребованность Общества как субъекта хозяйственной деятельности на рынке.

Влияние мирового финансового кризиса на российский рынок ценных бумаг может негативно отразиться на результатах деятельности Общества, вынудив отложить время своего выхода на рынок, либо использовать иные способы привлечения денежных средств.

На 2009 год запланировано увеличение объемов выручки. В качестве основных задач развития на ближайший год следует отметить наращивание собственного капитала.

2. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИЛСЯ)

Общество было учреждено 06 июля 2007 года.

Общество зарегистрировано по адресу: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 43, стр.1

Данные о государственной регистрации Общества:

1077757625384 от 06 июля 2007 г. ОГРН (Серия 77 № 008337837)

Основной вид деятельности Общества: финансовый лизинг.

Общество лицензий не имеет.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2008 году составила 3 (три) человека (2007 – 2 человека).

Состав исполнительного органа единоличный – Директор ООО «ВТБ - Лизинг Финанс» Петраков Александр Витальевич.

Состав совета директоров:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Аладышев Кирилл Юрьевич	Председатель Совета директоров	Не выплачивалось	-
Петраков Александр Витальевич	Член Совета директоров	Не выплачивалось	-

Кершман Александр Борисович	Член Совета директоров	Не выплачивалось	-

Дочерние и зависимые общества

ООО «ВТБ - Лизинг Финанс» дочерних и зависимых обществ не имеет.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г. «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г., 03 ноября 2006 г.) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г. и 26 марта 2007 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2008 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Дебиторская задолженность

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г. и 26 марта 2007 г.) организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В 2008 году ООО «ВТБ -Лизинг Финанс» не создавало резерв по сомнительным долгам, т.к. на 01.01.2009г. сомнительных долгов на балансе Общества не числятся.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Доходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих доходов (п.34 ПБУ 19/02).

Доходы организации 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 организации, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной организации эмитентом (векселедателем). При этом в доход организации от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее начисленные в бухгалтерском учете.

Купонный (процентный) доход, начисленный по долговым ценным бумагам, отражается в составе прочих доходов исходя из сумм, причитающихся к получению в соответствии с условиями долгового обязательства.

Для целей налогообложения выручка признается (по отгрузке).

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе - расходы, связанные с осуществлением финансовых и инвестиционных операций.

К расходам, связанным с осуществлением финансовых и инвестиционных операций в том числе относятся:

- вознаграждения, выплаченные профессиональным участникам рынка ценных бумаг;
- проценты по долговым обязательствам, средства, от возникновения которых использованы при осуществлении финансовых и (или) инвестиционных операций;
- вознаграждения банкам, платежным агентам и т.п.

В случае, если затраты по условиям договора возмещаются третьим лицом, их сумма в состав расходов не включается.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставленных во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Установить следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг;
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг.

Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления

Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Расходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих расходов (п.34 ПБУ 19/02).

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной продавцу ценной бумаги.

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете отражаются по методу начисления на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

В соответствии с п.п. 3 и 5 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 2 августа 2001 г. № 60н Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Накопленный купонный доход (НКД), компенсированный при размещении облигаций покупателями, отражается в составе прочих доходов.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Организация» производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- Проценты (НКД, дисконт), причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

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 прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (за исключением случаев, когда заемные средства привлечены для приобретения инвестиционных активов).

Проценты по кредитам (займам), привлеченным для приобретения инвестиционных активов, включаются в их стоимость до момента принятия к бухгалтерскому учету таких активов. После этого проценты отражаются в составе прочих расходов.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в общем порядке с отнесением указанных затрат на внереализационные расходы.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров (за исключением задолженности по долговым ценным бумагам).

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные:

- с 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 и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская

задолженность с последующим отнесением их в состав внереализационных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 129-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Прочее

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте”.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2008г. составил:
Доллар США 29.38 рублей;
Евро 41.44 рублей.

Изменения в учетной политике

Общество вносило изменения в учетную политику на 2008 год по сравнению с 2007 годом в соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 26.03.2007 № 26н, вступившим в силу с 1 января 2008 года, внесены изменения в нормативные акты по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Положение по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” ПБУ 5/01, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов) а также в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, в соответствии с которыми с 1 января 2008 года в бухгалтерском учете материально-производственных запасов не применялся метод ЛИФО – оценка материально-производственных запасов по цене последней поступившей или изготовленной партии.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2009 год по сравнению с 2008 годом, за исключением нижеизложенного. В соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, вступившим в силу с 1 января 2009 года, приняты:
- новая редакция ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»,

- новое ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Также Общество внесет изменения в учетную политику 2009 года, вызванные новым ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н. В частности, общество определится с раскрытием содержания изменения оценочного значения и методом отражения оценки последствий изменения учетной политики (кроме случаев, когда изменение вызвано изменением законодательства РФ).

4. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА НА 1 ЯНВАРЯ 2008 ГОДА

Изменения вступительного баланса на начало года не производилось.

5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о движении в 2008г. представлена в таблице ниже:

Вид финансового вложения (предоставленные займы)	Остаток на 31.12.2007 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2008 г.
ОАО «ВТБ-Лизинг»	7 335 317	-	1 229 366	6 105 951
ОАО «ВТБ-Лизинг»		37 800	11 325	26 475
ОАО «ВТБ-Лизинг»	7 823		1 354	6 469
ОАО «ВТБ-Лизинг»		9 965 000	766 508	9 198 492
ОАО «ВТБ-Лизинг»		35 000	7 992	27 008
Итого инвестиции (стр. 140 Ф.№1)	7 343 140	10 037 800	2 016 545	15 364 395

По состоянию на 31 декабря 2008 года предоставленные займы включали:

Виды заемщиков	Сумма займа по состоянию на 31.12.2008 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
ОАО «ВТБ-Лизинг»	6 105 951	2014	12,18%	—
ОАО «ВТБ-Лизинг»	26 475	2014	12,18%	—
ОАО «ВТБ-Лизинг»	6 469	2014	12,18%	—
ОАО «ВТБ-Лизинг»	9 198 492	2015	9,02%	—
ОАО «ВТБ-Лизинг»	27 008	2015	9,02%	—
Итого предоставленные займы (стр. 140 Ф.№1)	15 364 395			

По состоянию на 31 декабря 2007 г. предоставленные займы включали:

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2007 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
ОАО «ВТБ-Лизинг»	7 335 317	2014	8,57	
ОАО «ВТБ-Лизинг»	7 823	2014	8,31	
Итого предоставленные займы (стр. 140 Ф.№1)	7 343 140			

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о движении в 2008г. представлена в таблице ниже:

Вид финансового вложения (предоставленные займы)	Остаток на 31.12.2007 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2008 г.
ОАО «ВТБ-Лизинг»	698 682	1 921 813	1 269 074	1 351 421
ОАО «ВТБ-Лизинг»	–	8 712	2 291	6 421
ОАО «ВТБ-Лизинг»	806	2 094	1 416	1 484
ОАО «ВТБ-Лизинг»	–	1 179 092	216 115	962 977
ОАО «ВТБ-Лизинг»	–	3 913	621	3 292
Итого инвестиции (стр. 250 Ф.№1)	699 488	3 115 624	1 489 517	2 325 595

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2008 года краткосрочные финансовые вложения включали начисленные проценты в размере 319 792 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2008 года предоставленные займы включали:

Виды заемщиков	Сумма займа по состоянию на 31.12.2008 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
ОАО «ВТБ-Лизинг»	1 351 421	2009	12,18%	
ОАО «ВТБ-Лизинг»	6 421	2009	12,18%	
ОАО «ВТБ-Лизинг»	1 484	2009	12,18%	
ОАО «ВТБ-Лизинг»	962 977	2009	9,02%	
ОАО «ВТБ-Лизинг»	3 292	2009	9,02%	
Итого предоставленные займы (стр. 250 Ф.№1)	2 325 595			

По состоянию на 31 декабря 2007 года краткосрочные финансовые вложения включали начисленные проценты в размере 84 131 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2007 г. предоставленные займы включали:

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2007 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
ОАО «ВТБ-Лизинг»	698 682	2008	8,57%	
ОАО «ВТБ-Лизинг»	806	2008	8,31%	
Итого предоставленные займы (стр. 250 Ф.№1)	699 488			

Финансовые вложения, отраженные в примечании 5 и 6 выше представляют собой займы, предоставленные из средств, полученных от размещения облигаций, отраженных в примечании 12. По указанным выше финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. По состоянию на 31 декабря 2008 года резервы под обесценение данных финансовых вложений не создавались. Для указанных выше финансовых вложений дисконтированная стоимость представляет собой текущую стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по соответствующим ставкам (указанным выше). Учитывая общепринятую практику изменения договорных процентных ставок в зависимости от рыночных условий, проценты на большинство остатков по данным статьям начислялись с использованием ставок, примерно равных существующим рыночным ставкам. Поскольку процентные ставки по данным финансовым инструментам примерно равны средним рыночным процентным ставкам, балансовая стоимость данных активов примерно равна их дисконтированной стоимости.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	По состоянию на 31.12.2007 г.		По состоянию на 31.12.2008 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
	Стр. 240 Ф. №1	Стр. 230 Ф. №1	Стр. 240 Ф. №1	Стр. 230 Ф. №1
Дебиторская задолженность по расчетам с ОАО «ВТБ-Лизинг»	38 638	—	6	—
Прочая дебиторская задолженность	656	—	1 690	—
Итого	39 294	—	1 696	—

Задолженность по расчетам с ОАО «ВТБ-Лизинг» на 31 декабря 2008 и 2007 года представляет собой расходы, понесенные ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» в связи с организацией облигационного займа, которые были предъявлены к возмещению ОАО «ВТБ-Лизинг».

На 31 декабря 2008 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте отсутствует. Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2008 г. не начислялась.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 386	11 400
Итого денежные средства и их эквиваленты стр. 260 Ф. №1	3 386	11 400

Все денежные средства на 31.12.2008 г. и 31.12.07 г. были размещены на расчетных счетах в Банке ВТБ (ОАО). На эти денежные средства проценты начисляются по ставке 0,25% годовых.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2008 и 2007 гг. уставный капитал Общества определен в размере 10 000 (десяти тысяч) рублей. Уставный капитал Общества разделен на доли, которые выражены соответствующим процентным соотношением в уставном капитале Общества. Размеры долей участников составляют:

1. Открытое акционерное общество «ВТБ - Лизинг» - 9 999 (девять тысяч девятьсот девяносто девять) рублей, что составляет 99,99% доли участия.
2. Петраков Александр Витальевич - 1 (один) рубль, что составляет 0,01% доли участия.

Уставный капитал оплачен полностью в 2007 году. В 2008 году прибыль за 2007 год не распределялась.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

	По состоянию на 31.12.2008 г.		По состоянию на 31.12.2007 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
	Стр. 620 Ф. №1	Стр. 520 Ф. №1	Стр. 620 Ф. №1	Стр. 520 Ф. №1
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками (ОАО «ВТБ-Лизинг»)	—	—	65	—
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	652	—	174	—
Прочая кредиторская задолженность	—	—	10 237	—
Итого	652	—	10 476	—

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. выраженная в иностранной валюте отсутствует.

На 31 декабря 2007 г. прочие кредиторы представляют собой задолженность Общества перед Банком «ВТБ» (ОАО) за организацию размещения по открытой подписке облигационного займа серии 01.

11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Краткосрочная задолженность по налогам

Краткосрочная задолженность по налогам на 31 декабря включает:

	2008 г.	2007 г.
Налог на прибыль	649	62
Налог на добавленную стоимость	—	112
Итого	649	174

На 31 декабря 2008 и 2007 гг. просроченных обязательств по налогам Общество не имеет.

12. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2008 г.		2007 г.	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
	Стр. 610, Ф. №1	Стр. 510 Ф. №1	Стр. 610 Ф. №1	Стр. 510 Ф. №1
Документарные процентные неконвертируемые облигации (облигационные займы и проценты)	2 307 640	15 384 720	1 269 440	6 813 200
Итого заемные средства	2 307 640	15 384 720	1 269 440	6 813 200

По состоянию на 31 декабря 2008 года задолженность по данным документарным процентным неконвертируемым облигациям (облигационные займы серии 01 и 02) состояла из номинальной стоимости 17 384 640 тыс. руб. и начисленных процентов в размере 307 720 тыс. руб. Проценты по данным облигациям в 2008 г. уплачивались своевременно. Штрафные санкции по состоянию на 31 декабря 2008 г. не выставлялись.

По состоянию на 31 декабря 2007 года задолженность по данным документарным процентным неконвертируемым облигациям (облигационный заем серии 01) состояла из номинальной стоимости 8 000 000 тыс. руб. и начисленных процентов в размере 82 640 тыс. руб. Проценты по данным облигациям в 2007 г. не уплачивались. Штрафные санкции по состоянию на 31 декабря 2007 г. не выставлялись.

В июле 2008 года Общество разместило по открытой подписке 10 000 000 рублевых документарных процентных неконвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая со сроком погашения через семь лет с момента размещения (облигационный заем серии 02). ОАО «ВТБ-Лизинг» (участник Общества) выступает в роли поручителя по данному выпуску облигаций. Организатором выпуска выступил банк "ВТБ" (ОАО). Основная сумма долга будет погашена 13 равными траншами (7,692% общей номинальной стоимости каждый), при этом первый транш будет выплачен через 12 месяцев после размещения, а остальные будут выплачиваться каждые полгода в дальнейшем. Проценты выплачиваются ежеквартально, и процентную ставку по первой купонной выплате определена в ходе аукциона первичного размещения на уровне 8,9% годовых. В соответствии с правилами, указанными в проспекте эмиссии облигаций, Общество установило процентную ставку по трем последующим выплатам также на уровне 8,9% годовых, и, кроме того, объявило оферту на выкуп данных облигаций по номинальной стоимости плюс начисленный купон (оферта может быть исполнена 14 июля 2009 г.).

Вышеупомянутый облигационный займ серии 02 был размещен (как и предполагает размещение по открытой подписке эмиссионных ценных бумаг среди неограниченного и неопределенного круга лиц) в июле 2008 г. значительному количеству лиц (физических и юридических). В течение 2008 г. часть облигационного займа серии 01 была приобретена ОАО «ВТБ-Лизинг» (участником Общества) у первоначальных покупателей. Балансовая стоимость таких облигаций, находящихся во владении у ОАО «ВТБ-Лизинг» на 31 декабря 2008 года, составила 5 824 477 тыс. руб. (по дисконтированной стоимости).

В ноябре 2007 года Общество разместило по открытой подписке 8 000 000 рублевых документарных процентных неконвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая со сроком погашения через семь лет с момента размещения (облигационный заем серии 01). ОАО «ВТБ-Лизинг» (участник Общества) выступает в роли поручителя по данному выпуску облигаций. Организатором выпуска выступил банк "ВТБ" (ОАО). Основная сумма долга будет погашена 13 равными траншами (7,692% общей номинальной стоимости каждый), при этом первый транш будет выплачен через 12 месяцев после размещения, а остальные будут выплачиваться каждые полгода в дальнейшем. Проценты выплачиваются ежеквартально, и процентную ставку по первой купонной выплате определена в ходе аукциона первичного размещения на уровне 8,2% годовых. В соответствии с правилами, указанными в проспекте эмиссии облигаций, Общество установило процентную ставку по трем последующим выплатам также на уровне 8,2% годовых, и, кроме того, объявило оферту (с датой исполнения 15 ноября 2008 г.) на выкуп данных облигаций по номинальной стоимости плюс начисленный купон.

Вышеупомянутый облигационный займ серии 01 был размещен (как и предполагает размещение по открытой подписке эмиссионных ценных бумаг среди неограниченного и неопределенного круга лиц) в ноябре 2007 г. значительному количеству лиц (физических и юридических). Впоследствии до конца 2007 г. часть данного облигационного займа была приобретена ОАО «ВТБ-Лизинг» (участником Общества) у первоначальных покупателей. Балансовая стоимость таких облигаций, находящихся во владении у ОАО «ВТБ-Лизинг» на 31 декабря 2007 года, составила 1 677 148 тыс. руб. (по дисконтированной стоимости), из которых 263 409 тыс. руб. включено в строку № 610 «Краткосрочные обязательства», и 1 413 739 тыс. руб. включено в строку № 510 «Долгосрочные обязательства».

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2008 года имели следующую структуру

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2008 г.	Годовая процентная ставка	Примечания (валюта кредита и остаток кредита на 31.12.2008 г. в иностранной валюте, виды обеспечения обязательств)
Документарные процентные неконвертируемые облигации серии 01 (облигационный займ, проценты)	1 348 240	12,1%	Поручительство ОАО «ВТБ-Лизинг»
Документарные процентные неконвертируемые облигации серии 02 (облигационный займ, проценты)	959 400	8,9%	Поручительство ОАО «ВТБ-Лизинг»
Итого	2 307 640		

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2008 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2008 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Примечания (валюта кредита и остаток кредита на 31.12.2008 г. в иностранной валюте, виды обеспечения обязательств)
Документарные процентные неконвертируемые облигации серии 01 (облигационный займ, проценты)	6 153 920	12,1%	2014	Поручительство ОАО «ВТБ-Лизинг»
Документарные процентные неконвертируемые облигации серии 02 (облигационный займ, проценты)	9 230 800	8,9%	2015	Поручительство ОАО «ВТБ-Лизинг»
Итого	15 384 720			

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам:

	Сумма в валюте кредита (тыс. долл. США, Евро, пр.)	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2010 г.	-	2 769 120
2011 г.	-	2 769 120
2012 г.	-	2 769 120
После 2012 г.	-	7 077 360
Итого		15 384 720

13. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2008 года резервы предстоящих расходов не начислялись.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Итого за 2008 г.	—	—	—
Агентское вознаграждение от ОАО «ВТБ-Лизинг»	678	—	678
Итого за 2007 г.	678	—	678

В течение 2007, 2008 годов общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Общехозяйственные и административные расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2008 г.	2007 г.
Затраты на оплату труда	1 387	482
Отчисления на социальные нужды	240	124
Аренда офиса (ОАО «ВТБ-Лизинг»)	146	55
Аудиторские, консультационные и аналитические услуги	2 673	1 059
Прочие затраты	103	–
Итого управленческие расходы	4 549	1 720

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение года были начислены следующие процентные доходы и расходы:

Наименование	Доходы за 2008 г.	Доходы за 2007 г.
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств ОАО «ВТБ-Лизинг»	1 109 826	84 131
Итого проценты к получению	1 109 827	84 131

Наименование	Расходы за 2008 г.	Расходы за 2007 г.
Проценты, начисленные по облигационному займу серии 01,02	1 101 060	82 640
Проценты, начисленные по займу от ОАО «ВТБ-Лизинг»	4	70
Итого проценты к уплате	1 101 064	82 710

В течение 2008 и 2007 гг. были произведены следующие расходы:

Прочие расходы	Расходы за 2008 г.	Расходы за 2007 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в т.ч.:		
комиссии	1 764	117
Пени	3	
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	3	4
Итого прочие расходы	1 770	121

Резервы по сомнительным долгам в 2008 и 2007 гг. не создавались. В течение 2008 года Общества не было чрезвычайных доходов и расходов.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма, тыс. руб., за 2008 год	Сумма, тыс. рублей, за 2007 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	2 444	258
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	587	62
Постоянные разницы отчетного периода:	-	–
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов:	-	–
Временные разницы отчетного периода:	-	–
Временные разницы прошлых отчетных периодов:	-	–
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	2 444	258
Ставка налога на прибыль	24	24
Налог на прибыль	587	62

	На 31.12.2008	На

	г.	31.12.2007 г.
Сумма постоянного налогового обязательства	1	—
Сумма отложенного налогового актива	—	—
Сумма отложенного налогового обязательства	—	—

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества;
- финансовые операции, включая предоставление займов и выпуск облигаций;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным со связанными сторонами на конец каждого отчетного периода операциям, а также объемы операции со связанными сторонами за соответствующие годы отражены в Примечаниях 5, 6, 7, 8, 10, 12, 14 и 15.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
ОАО «ВТБ-Лизинг»	109147,г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, стр.1	Участник-компания группы ВТБ	99,99%	-
Основной управленческий персонал				
Петраков Александр Витальевич	г. Москва	Лицо является членом Совета Директоров Общества	0,01%	-
-				
Другие связанные стороны				
ОАО Банк «ВТБ»	190000, Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29	Акционер участника - компания группы ВТБ	-	-

В течение 2008 и 2007 годов Общество выплатило краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск) основному управленческому персоналу в размере 851 тыс. руб. и 370 тыс. руб. соответственно.

18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и

административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и ее контрагентов. Это, в свою очередь, может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Ухудшение ликвидности также могло оказать влияние на заемщиков Общества, что, в свою очередь, может оказать воздействие на их возможность своевременно погасить задолженность перед Обществом.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Политическая ситуация

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2008 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2008 года не создавался.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

События после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не возникали.

После 31 декабря 2008 года события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, а также события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность, не происходили.

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам" Общество должно раскрывать информацию об операционных и географических сегментах. Деятельность Общества представляет собой один отраслевой сегмент - финансовый лизинг. Активы и обязательства Общества сконцентрированы в Российской Федерации, доходы и чистая прибыль Общества поступают от операций на территории Российской Федерации.

Директор
ООО «ВТБ - Лизинг Финанс»

Петраков А.В.

Главный бухгалтер
ООО «ВТБ - Лизинг Финанс»

Дрогина М.А.

ПРИКАЗ №7

Об учетной политике предприятия на 2008 год.

г. Москва

29 декабря 2008 г.

В соответствии с п. 3 ст.5 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 28 марта 2002 N 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 191-ФЗ, от 10 января 2003 N 8-ФЗ и от 30 июня 2003 N 86-ФЗ) и п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60Н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике ОАО «ВТБ-Лизинг Финанс» на 2008 год.

- 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**
- 2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**
- 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**
- 4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ**
- 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
- 6. ДОХОДЫ**
- 7. РАСХОДЫ**
- 8. УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ И ЗАТРАТ ПО ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ**
- 9. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА**
- 10. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ
ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.**
- 11. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.**
- 12. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.**
- 13. ПРОЧЕЕ**
- 14. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГОВ:**
 - Налог на имущество предприятий**
 - Транспортный налог**
 - Налог на добавленную стоимость**
 - Налог на прибыль организаций**

1. Общие положения

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998 г. № 60н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой. Функции бухгалтерской службы выполняются бухгалтерией, которая является структурным подразделением предприятия и возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерия имеет организационно-штатную структуру. В случае производственной необходимости штат бухгалтерии может расширяться при сохранении принципов единоначалия и иерархичности.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи предприятие использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, прилагаемый к настоящему приказу (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94Н.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7», а также офисных программ общего назначения, входящих в состав программного пакета «MS Office».

Предприятие ежемесячно формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню: журналы-ордера, главная книга, оборотно – сальдовая ведомость, регистры аналитического учета, книга покупок и книга продаж.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

По учету труда и его оплаты, основных средств, нематериальных активов, материалов, продукции, услуг, товарно-материальных ценностей в местах хранения, работ в капитальном строительстве, работы строительных машин и механизмов, автомобильного транспорта, результатов инвентаризации, кассовых операций, торговых операций предприятие применяет унифицированные формы первичных учетных документов без введения дополнительных реквизитов.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов на предприятии осуществляется внутривладельческий контроль за следующими операциями: междугородные переговоры, услуги Интернет, расход ГСМ, командировки и служебные разъезды.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица предприятия, которые оформляются отдельным приказом руководителя.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Организация обязана хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

В целях налогообложения документы, являющиеся основаниями для отражения информации в налоговом учете, хранятся не менее 5 лет (п.1 ст.23 НК РФ). В случае, если первичные или иные документы содержат информацию, используемую в течение более чем одного налогового периода, срок хранения таких документов продлевается на количество этих налоговых периодов (п.4 ст.283 НК РФ, ст.314 НК РФ).

В целях налогообложения используются первичные документы бухгалтерского учета, а также регистры бухгалтерского учета, за исключением регистров налогового учета, отражающих следующую информацию:

- 1) амортизация основных средств;
- 2) расчет налога на прибыль.

В качестве первичного документа используются также справки бухгалтера. В случае, если полученные документы составлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иных государствах, такие документы принимаются к учету без изменений (ст.252 НК РФ, ст.313 НК РФ). Перевод документов на русский язык осуществляется Обществом в случаях, предусмотренных законодательством, а также по требованию налоговых органов (ст.312 НК РФ, ст.89 НК РФ).

Особенности документооборота в отношении отдельных сделок могут быть установлены Обществом в соответствующих договорах, но не могут противоречить требованиям действующего законодательства.

2. Основные средства

2.1 Общие положения:

Предприятием к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2.2 В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки.

2.3 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. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.4 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.5 При приобретении основных средств Обществом с организацией-продавцом оформляется акт по форме:

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);
- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Оценка основных средств

2.6 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.7 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- расходы на оплату вознаграждения банкам по операциям, непосредственно связанным с приобретением основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в первоначальную стоимость основных средств страховые платежи, уплачиваемые Обществом страховщикам на основании договоров имущественного страхования. Такие расходы отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в состав текущих затрат в порядке, установленном разделом 11 Учетной политики.

В аналогичном порядке отражаются в бухгалтерском учете расходы на оплату вознаграждения банкам и иным организациям, выплаченным в связи с осуществлением сделок по уступке прав.

2.8 Затраты по полученным займам и кредитам должны включаться в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство.

2.9 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, комиссии по аккредитивам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

2.10 Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления

амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

2.11 Включение фактических затрат, связанных с сооружением, приобретением, изготовлением объекта основных средств, в его первоначальную стоимость прекращается с даты ввода в эксплуатацию актива в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

2.12 Не включаются в первоначальную стоимость основных средств в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

2.13 Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

В случаях, когда фактические затраты связаны с сооружением, приобретением, изготовлением нескольких объектов основных средств, их сумма распределяется между ними непосредственно перед вводом в эксплуатацию в следующем порядке:

1. Определяется стоимость каждого объекта основных средств, с приобретением (сооружением, изготовлением) которых связаны распределяемые расходы.

Стоимость объектов определяется следующими способами:

- в случае приобретения основных средств (оборудования, подлежащего монтажу) – исходя из цены имущества, указанной в договоре купли-продажи (контракте);

- в случае строительства (сооружения) основных средств – исходя из суммы затрат, прямо отнесенных на стоимость каждого объекта.

- Если какие-либо расходы осуществлялись в рамках договоров, обязательства по которым выражены в иностранной валюте (условных единицах, приравненных к иностранной валюте), их сумма включается в расчет по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату их принятия к учету.

2. Определяется общая стоимость основных средств, с приобретением (сооружением, изготовлением) которых связаны распределяемые расходы (сумма стоимостей объектов, указанных в п.1 данного порядка).
3. Определяется удельный вес стоимости каждого объекта в их общей стоимости (п.1/п.2).
4. Размер расходов, включаемых в стоимость конкретного объекта, определяется путем умножения коэффициента, указанного в п.3, на сумму распределяемых расходов.

В бухгалтерском учете расходы, подлежащие распределению, учитываются обособленно, на сч.08 «Капитальные вложения», субсчет. В случае, если в ходе приобретения (сооружения, изготовления) были понесены расходы, связанные лишь с частью объектов основных средств, их сумма учитывается обособленно и распределяется отдельно от расходов, связанных с приобретением (изготовлением, сооружением) всех объектов.

2.14 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования,

реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.15 Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.16 Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Амортизация основных средств

2.17 Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.

2.18 Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 (Двадцать тысяч) рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

2.19 Срок полезного использования основных средств устанавливается организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету в пределах сроков полезного использования, установленных для соответствующих амортизационных групп Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 (ст.258 НК РФ) и Постановлением Правительства РФ от 18.11.06 № 697.

В случае, если основное средство используется в агрессивной среде, Общество по каждому объекту на основании заключения представителей технических служб устанавливает повышающий коэффициент к норме амортизации, но не выше 2.

Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где К – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

2.20 Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на месячную норму амортизации.

2.21 По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 600 тысяч рублей и 800 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

2.22 Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

2.23 При определении сроков полезного использования объектов основных средств организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

2.24 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.25 Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 и Постановлением Правительства от 18.11.06 № 697 для конкретной амортизационной группы.

2.26 Объекты недвижимости, по которым не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитываются на счете 01 с момента передачи лизингополучателю или с момента, документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию.

2.27 Основные средства отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

3. Нематериальные активы

3.1 Учет объектов НМА ведется в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

3.2 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

3.3 Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

3.4 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

3.5 Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.6 Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

3.7 Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств

(оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

3.8 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

3.9 Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

4. Материально-производственные запасы

4.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

4.2. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

4.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.4. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

4.5. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, затраты за услуги транспорта по доставке материально-

производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

4.6. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

4.7. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

4.8. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости каждой единицы первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

5. Дебиторская задолженность

5.1 Бухгалтерский учет

5.1.1 Организация создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Приказ Минфина от 29 июля 1998 г. N 34н).

5.1.2 Признание долга сомнительным признается в аналогичном порядке, предусмотренном налоговым законодательством (ст. 266 НК РФ).

5.1.3 Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, которая проводится с периодичностью, установленной налоговым законодательством.

5.1.4 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в соответствии с налоговым законодательством.

5.1.5 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

5.2 Налоговый учет

5.2.1 Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

5.2.2 Безнадежные долги списываются за счет созданного резерва. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым:

а) истек установленный срок исковой давности;

- б) в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

5.2.3 Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ).

5.2.4 Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Инвентаризация оформляется приказом руководителя предприятия.

5.2.5 Размер резерва рассчитывается исходя из размера задолженности контрагента, включая НДС (Письмо Минфина РФ от 9 июля 2004 г. № 03-03-05/2/47) в следующем размере:

- а) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- б) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 % от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- с) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода.

Размер выручки от реализации определяется на конец отчетного (налогового) на основе регистров налогового учета. При исчислении выручки учитывают все поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах за исключением, сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

5.2.6 Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

5.2.7 Сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

Если резерв текущего периода больше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный расход.

Если Резерв текущего периода меньше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный доход.

5.2.8 В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде.

5.2.9 В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного

(налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

6. Доходы

6.1 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

6.2 Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

6.3 Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

6.4 Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

6.5 Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

6.6 Доходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих доходов (п.34 ПБУ 19/02).

Доходы организации 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 организации, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной организации эмитентом (векселедателем). При этом в доход организации от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее начисленные в бухгалтерском учете.

Купонный (процентный) доход, начисленный по долговым ценным бумагам, отражается в составе прочих доходов исходя из сумм, причитающихся к получению в соответствии с условиями долгового обязательства.

6.7 Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

6.8 К доходам от реализации относятся доходы, связанные с осуществлением финансовых и инвестиционных операций .

7. Расходы

7.1 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе – расходы, связанные с осуществлением финансовых и инвестиционных операций.

К расходам, связанным с осуществлением финансовых и инвестиционных операций в том числе относятся:

- вознаграждения, выплаченные профессиональным участникам рынка ценных бумаг;
- проценты по долговым обязательствам, средства от возникновения которых использованы при осуществлении финансовых и (или) инвестиционных операций;
- вознаграждения банкам, платежным агентам и т.п.

В случае, если затраты по условиям договора возмещаются третьим лицом, их сумма в состав расходов не включается.

7.2 Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

7.3 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

7.4 Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

7.5 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

7.6 При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

7.7 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливаются исходя из цены, по которой в

сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

7.8 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

7.9 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

7.10 Установить следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца);
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца).
- аналогично происходит списание данных расходов в налоговом учете.

7.11 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

7.12 Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

7.13 Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

7.14 Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

7.15 Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

7.16 Расходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих расходов (п.34 ПБУ 19/02). Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной продавцу ценной бумаги.

8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

8.1 Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной

оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

В случае размещения облигаций задолженность по долговому обязательству отражается в сумме, равной их номинальной стоимости и НКД, начисленного за весь период обращения облигаций. Отражение задолженности осуществляется на основании документов, представленных лицом, ответственным за размещение облигаций (платежный агент, биржа и т.п.).

НКД, компенсированный при размещении облигаций покупателями, отражается в составе прочих доходов.

8.2 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Организация» производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

8.3 Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- Проценты (НКД, дисконт), причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

8.4 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 прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (за исключением случаев, когда заемные средства привлечены для приобретения инвестиционных активов).

Проценты по кредитам (займам), привлеченным для приобретения инвестиционных активов, включаются в их стоимость до момента принятия к бухгалтерскому учету таких активов. После этого проценты отражаются в составе прочих расходов.

8.5 В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

8.6 Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

8.7 Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров (за исключением задолженности по долговым ценным бумагам). Купонный доход по облигациям и дисконт (процент) по векселям отражается в полной сумме на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным списанием в состав расходов в соответствии с условиями долгового обязательства.

В случае досрочного выкупа векселей с целью их погашения, сумма начисленного дисконта корректируется исходя из размера фактической выплаты в следующем порядке:

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в текущем отчетном периоде, излишне начисленный дисконт сторнируется;
- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в предшествующем отчетном периоде, в составе прочих расходов отражается разница между начисленным и фактически выплаченным дисконтом;
- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в меньшей сумме, разница между фактической выплатой и начислением отражается в составе прочих расходов в момент их осуществления.

При досрочном выкупе облигаций их номинальная стоимость погашается. Сумма НКД, отраженного на счете 97 «Расходы будущих периодов», корректируется исходя из фактического срока их обращения.

В случае, если облигации далее будут проданы на вторичном рынке, соответствующая сумма НКД с даты выкупа до установленной условиями эмиссии даты их погашения вновь отражается на сч.97, номинальная стоимость – на сч.66 (67). В состав доходов включается сумма НКД, компенсированного покупателями облигаций.

8.8 Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- 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 и кредитов, размещением заемных обязательств.

8.9 Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

8.10 В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

8.11 Обеспечение, предоставленное третьими лицами либо непосредственно Обществом, отражается на соответствующих счетах забалансового учета.

9. Способы оценки имущества

9.1 Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

9.2 Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

9.3 Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

9.4 Бухгалтерский учет по валютным счетам «Организации» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

10.1 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

10.2 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

10.3 Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

10.4 Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

10.5 Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

11. Расходы будущих периодов.

11.1 Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

11.2 В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- прочие расходы.

11.3 Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

12. Бухгалтерская отчетность.

12.1 Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

12.2 Бухгалтерская отчетность предприятия включает показатели деятельности всех филиалов и обособленных подразделений.

12.3 Структура пояснительной записки к бухгалтерской отчетности определяется требованиями:

- Федерального Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 года № 60н (далее – ПБУ 1/98);

- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н (далее – ПБУ 4/99);

- Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 года № 60н (далее – Рекомендации).

13. Прочее

13.1 Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

13.2 Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

13.3 Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

13.4 Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и положением о премировании, утвержденным Советом директоров.

13.5 Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

13.6 Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском и налоговом учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

13.7 Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

13.8 Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета. Так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом.

13.9 Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в следующем порядке:

Стоимость финансовых вложений отражается на счете 58 «Финансовые вложения». При этом, стоимость формируется исходя из всех расходов, связанных с их приобретением и осуществленных до момента перехода прав на такие финансовые вложения к организации. Проценты по кредитам (займам), привлеченным с целью приобретения финансовых вложений, в их стоимость не включаются.

Расходы, осуществленные после перехода прав на финансовые вложения к организации, отражаются в составе прочих затрат либо в составе расходов будущих периодов (по долговым бумагам, период доходности которых определен).

Суммы НКД, уплаченного при приобретении облигаций продавцу, включаются в стоимость ценных бумаг.

Изменение стоимости финансовых вложений осуществляется в следующих случаях:

- корректировки текущей рыночной стоимости в соответствии с п.20 ПБУ 19/02;
- переоценки краткосрочных ценных бумаг на отчетную дату, номинированных в иностранной валюте, в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

В целях организации налогового учета суммы переоценки учитываются обособленно.

По долговым ценным бумагам, текущая рыночная стоимость которых не определяется, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в состав доходов равномерно не включается (п.21 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений их списание осуществляется по методу ФИФО.

14. Порядок уплаты налогов

Налог на имущество предприятий

14.1 При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2007 год:

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");

14.2 Налогообложение объектов недвижимости осуществляется в следующем порядке. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств – утв. Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н). Т.е. фактически под основным средством понимается завершенный строительством объект, который возможно эксплуатировать и (или) документы по которому переданы на государственную регистрацию, не смотря на то, что по гражданскому законодательству право собственности не перешло к покупателю.

Исходя из вышеизложенного, объект недвижимости является объектом налогообложения по налогу на имущество с момента подачи документов на регистрацию права собственности на данный объект или начала фактической эксплуатации объекта.

Транспортный налог

14.3 Организация является плательщиком транспортного налога в части автотранспортных средств, зарегистрированных в органах МВД на имя организации.

Налог на добавленную стоимость

14.4 Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

14.5 Установить ведение отдельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

14.6 Налогообложение производится в следующем порядке Исходя из норм ст. 169, 171-172 НК РФ, для принятия к вычету налога в общем случае необходимо соблюдение следующих условий:

1) приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления облагаемых НДС операций;

2) наличие надлежаще оформленного счета-фактуры;

3) принятие товаров (работ, услуг) к учету.

14.7 Установить, что Общество организует отдельный учет операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, и не облагаемых таковым в соответствии с ст.149 НК РФ, а также не являющихся объектом налогообложения в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ. К не облагаемым налогом операциям относятся, в том числе, операции реализации ценных бумаг, операции по получению средств в счет погашения долговых ценных бумаг, суммы начисленного купонного дохода, проценты, начисленные к получению по предоставленным займам.

В тех налоговых периодах, в которых Обществом осуществляются (или Общество планирует осуществлять) не облагаемые налогом операции, учет «входного» НДС, предъявленного по товарам (работам, услугам, имущественным правам), либо уплаченного таможенными органами при ввозе товаров на территорию РФ, связанным с такими операциями, осуществляется отдельно. Его сумма включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, и учитывается при исчислении налога на прибыль. Не учитывается отдельно и принимается к вычету «входной» НДС, относящийся к операциям выбытия ценных бумаг в случаях, когда они выступают средством платежа (приобретаются с целью последующей передачи в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

По товарам, работам, услугам, имущественным правам, стоимость которых включена в состав общехозяйственных или иных аналогичных расходов, связанных как с облагаемыми, так и с не облагаемыми операциями (операциями, не являющимися объектом налогообложения), отдельный учет предъявленного Обществу НДС осуществляется в следующем порядке:

1. В течение налогового периода (квартал) НДС по таким товарам, работам, услугам, имущественным правам, учитывается обособленно на счете 19.
2. По итогам налогового периода определяется перечень товаров, работ, услуг, имущественных прав, включенных в состав общехозяйственных и иных аналогичных расходов, но не связанных с осуществлением не облагаемых налогом операций. Такой НДС принимается к вычету в общеустановленном порядке.
3. Оставшиеся на сч.19 суммы «входного» НДС подлежат распределению между облагаемыми и не облагаемыми налогом операциями исходя из пропорции:

$$\text{НДС}_{\text{облаг}} = \text{Д} \times \text{В}_0 / \text{В}_{\text{общ}}, \text{ где}$$

НДС_{облаг} – сумма НДС, относящегося к облагаемым налогом операциям;

Д – сумма НДС, отраженная по дебету обособленного сч.19., подлежащая распределению;

В₀ – выручка от отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, облагаемых налогом, фактически отраженная в регистрах бухгалтерского учета за налоговый период (квартал). При этом под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ).

В_{общ} – выручка от всех операций отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, в т.ч. начисленный купонный доход, как облагаемых,

так и не облагаемых налогом, за налоговый период (квартал). Под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ). При этом к ней не относится стоимость ценных бумаг, переданных третьим лицам в качестве средства платежа, но включаются суммы, полученные в погашение долговых ценных бумаг.

4. Сумма, относящаяся к необлагаемым операциям ($\text{НДС}_{\text{необлаг}}$), рассчитывается как разность между Д и $\text{НДС}_{\text{облаг}}$.
5. Сумма $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$ включается в стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции реализации которых не облагаются налогом. Сумма $\text{НДС}_{\text{облаг}}$ принимается к вычету в общеустановленном порядке.
6. При этом, сумма $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$ распределяется между операциями реализации (погашения) обращающихся ценных бумаг на ОРЦБ, операциями по реализации (погашению) не обращающихся ценных бумаг и прочими операциями, не облагаемыми НДС (не являющимися объектами налогообложения). Распределение осуществляется пропорционально выручке от осуществления таких операций. Впоследствии соответствующие суммы $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$, указанные в п.6, учитываются при исчислении прибыли (убытка) от операций реализации (погашения) ценных бумаг в соответствии с ст.280 НК РФ.
7. В книге покупок счета-фактуры отражаются в соответствующей пропорции (в части, приходящейся на облагаемые налогом операции).
8. В случае, если счета-фактуры по отраженному на обособленном сч.19. НДС не соответствуют требованиям ст.169 НК РФ и не могут быть исправлены до составления налоговой декларации за соответствующий налоговый период, подтвержденный ими НДС не включается в состав вычетов (и в книгу покупок). Впоследствии, после внесения исправлений, такой НДС принимается к вычету на основании уточненных налоговых деклараций.
9. Если в следующих налоговых периодах будут выявлены ошибки в расчете распределения или ошибки в суммах распределяемого НДС, Обществом осуществляется соответствующий перерасчет и полученная корректировка отражается в уточненной налоговой декларации.

Аналогичный порядок распространяется на суммы, уплаченные при осуществлении функций налогового агента, а также уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

10. В случае, если в каком-либо налоговом периоде (квартале) сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к произведенным товарам, работам, услугам, имущественным правам, не облагаемым налогом, не превышает 5% расходов на производство, весь «входной» НДС принимается к вычету. При этом учитываются все расходы на реализованные Обществом товары, работы, услуги, имущественные права (в том числе стоимость ценных бумаг, вознаграждения депозитариям, банкам и т.п.).
11. В случае, если в каком-либо налоговом периоде (квартале) сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к не облагаемым операциям, не превышает 5% расходов на облагаемые и не облагаемые операции, весь «входной» НДС принимается к вычету. При расчете соотношения не учитываются расходы на приобретение ценных бумаг, приобретенных для расчета за товары, работы, услуги, имущественные права (как средства платежа).

В случае, если сумма расходов была определена неверно и данная ошибка выявлена в последующих периодах, Обществом осуществляется перерасчет соотношения понесенных расходов и, при необходимости, предоставляется уточненная налоговая декларация.

14.8 Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на руководителя предприятия.

14.9 НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

14.10 Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные предприятию при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные предприятием при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

14.11 Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

14.12 Восстановление НДС, принятого ранее к вычету, осуществляется в следующих случаях:

- в случае, когда объекты капитального строительства начинают использоваться для операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в течение срока амортизации, но не позднее, чем через 15 лет со дня ввода в эксплуатацию объекта (п.6 ст.171 НК РФ);
- в случае передачи в качестве вклада в уставный капитал имущества, имущественных прав, нематериальных активов (такой НДС предъявляется организации, в уставный капитал которого осуществляется вклад);
- в случае использования товаров (работ, услуг) для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ.

При исчислении налога на прибыль суммы восстановленного налога включаются в состав прочих расходов.

Налог на прибыль организаций

14.12 Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

14.13 Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

14.14 Утвердить компьютерные формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль.

14.15 Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

14.16 Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- Услуги по предоставлению финансового лизинга;
- Доходы от осуществления финансовых и инвестиционных операций;
- Прочие доходы

Доходы от оказания услуг по предоставлению финансового лизинга и доходы от осуществления финансовых и инвестиционных операций признаются в составе доходов от реализации.

14.17 Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

14.18 Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно.

14.19 Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

14.20 Не формировать следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

- - резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
- - резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- - резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

14.21 Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

14.22 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.

14.23 Учет операций с ценными бумагами в целях налогообложения осуществляется Обществом с учетом особенностей, установленных ст.277 НК РФ, ст.280 НК РФ, ст.329 НК РФ.

При приобретении ценных бумаг стоимость определяется исходя из стоимости ценной бумаги, установленной договором, с учетом затрат на их приобретение (п.2 ст.280 НК РФ). При приобретении прав на ценные бумаги путем внесения имущества в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ (товариществ) их цена приобретения устанавливается исходя из стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества по данным налогового учета с учетом иных расходов, связанных с его передачей (ст.277 НК РФ). Аналогичное положение распространяется на ценные бумаги, приобретенные на основании иных сделок при оплате неденежными средствами.

В случае увеличения уставного капитала организацией, чьим акционером является Общество, за счет собственных средств, цена полученных в результате дополнительной эмиссии акций определяется как частное от суммы расходов на приобретение акций этой организации, отраженных в учете Общества, и общего количества акций организации, которыми владеет Общество (п.7 ст.280 НК РФ). При этом обособленный учет стоимости привилегированных акций в данном случае не осуществляется.

При выбытии акций на основании сделок купли-продажи, а также в случае погашения или ликвидации организации, их списание осуществляется исходя из метода:

- ФИФО.

Расходы по хранению ценных бумаг, осуществлению прав по ним (расходы на услуги депозитария, брокера, представителей номинального держателя) к расходам, связанным с реализацией ценных бумаг, не относятся, а признаются в составе прочих расходов в соответствии с ст.272 НК РФ.

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, увеличиваются на суммы расходов, не связанных с определенными видами деятельности (общехозяйственные расходы), распределяемыми на операции реализации ценных бумаг

пропорционально полученной выручке в общем объеме выручки от иных видов деятельности (п.1 ст.272 НК РФ). Такие расходы участвуют при расчете прибыли (убытка) по соответствующим категориям ценных бумаг (обращающимся и не обращающимся). Не распределяются общехозяйственные расходы на операции реализации ценных бумаг в случае, если они использовались в качестве средства платежа (передавались в соответствии с условиями договоров в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации с учетом процентного (купонного) дохода (при ликвидации организации – рыночной стоимости полученного имущества) за вычетом процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении. Цена реализации определяется в соответствии с ст.280 НК РФ, в том числе:

- в случае, если по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, сделки совершались двумя и более организаторами торгов, то Общество для каждой из сделок на основании приказа руководителя выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы при расчете рыночной цены (п.4 ст.280 НК РФ);

- в отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, при отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам Общество определяет цену реализации на основании отчетов оценщиков (п.6 ст.280 НК РФ).

В расходы от реализации ценных бумаг не включаются суммы переоценки ценных бумаг, в том числе произведенной в связи с изменением курса иностранной валюты. В расходы также не включается сумма НКД, ранее учтенного при налогообложении.

Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг определяется Обществом отдельно по обращающимся и не обращающимся ценным бумагам и учитывается при расчете налога на прибыль в порядке, установленном п.10 ст.280 НК РФ.

На операции с собственными долговыми бумагами организации положения ст.280 НК РФ не распространяются.

Порядок учета ценных бумаг не распространяется на долговые ценные бумаги, эмитированные (выданные) обществом.

Порядок учета ценных бумаг не распространяется на долговые ценные бумаги, эмитированные (выданные) обществом.

14.24 При исчислении сумм авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений учитывать показатель среднесписочной численности работников.

14.25 Расчет ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

14.26 В целях налогообложения предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;

- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

НКД по выданным облигациям начисляется ежемесячно исходя из условий эмиссии, периода и ставки.

В случае, если держателем долговой ценной бумаги общества является иностранное лицо, общество удерживает и исчисляет налог на доходы в порядке, предусмотренном ст.310 НК РФ с учетом положений международных договоров Российской Федерации.

При продаже облигаций сумма превышения фактически полученных денежных средств и номинальной стоимости отражается в составе внереализационных доходов.

14.27 К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) в бухгалтерском и налоговом учете относятся:

а) все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;

б) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);

с) суммы единого социального налога и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;

д) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;

е) иные расходы (страхование имущества и другие)

14.28 При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

с) отчисления на социальные нужды;

д) амортизация;

е) прочие затраты.

14.29 Расходы, связанные с осуществлением финансовых и инвестиционных операций, отражаются в составе расходов, связанных с реализацией. К ним в том числе относятся:

- оплата услуг банков по операциям, связанным с привлечением денежных средств для последующего инвестирования;

- проценты по долговым обязательствам, средства от возникновения которых направлены на осуществление финансовых и инвестиционных операций.

В случае осуществления единовременных расходов, связанных с последующим осуществлением финансовых и инвестиционных операций, их сумма признается во взаимосвязи с доходами от таких операций в соответствии с п.1 ст.272 НК РФ и п.2 ст.271 НК РФ. При этом, расходы распределяются пропорционально связанным с их осуществлением доходам.

Директор

Петраков А.В.

Приложение 4.

Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за 6 месяцев 2009 г.,
включая учетную политику на 2009г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 30 Июня 2009 г.

		Форма №1 по ОКУД	К О Д Ы	
		Дата (год, месяц, число)	0710001	
			2009 6 30	
Организация	ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"	по ОКПО	81488822	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7709747412\770901001	
Вид деятельности	Финансовый лизинг	по ОКВЭД	65.21	
Организационно-правовая форма		форма собственности		
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКОПФ / ОКФС	65	16
Единица измерения	тыс руб	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес)				
109147, Москва г, Воронцовская ул, д. 43, кор. 1				

Дата утверждения	.	.
Дата отправки / принятия	.	.

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Долгосрочные финансовые вложения	140	15364395	23198463
Итого по разделу I	190	15364395	23198463
II. Оборотные активы			
Запасы	210	3	9
в том числе:			
расходы будущих периодов	216	3	9
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1696	9212
Краткосрочные финансовые вложения	250	2325595	3914327
Денежные средства	260	3386	3235
Итого по разделу II	290	2330680	3926783
БАЛАНС	300	17695075	27125246

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	10	10
Добавочный капитал	420	-	2051
Резервный капитал	430	-	2
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	2
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	2053	915
Итого по разделу III	490	2063	2978
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	15384720	23230960
Итого по разделу IV	590	15384720	23230960
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	2307640	3885260
Кредиторская задолженность	620	652	6048
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	-	39
задолженность перед персоналом организации	622	-	39
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	3	30
задолженность по налогам и сборам	624	649	247
прочие кредиторы	625	-	5693
Итого по разделу V	690	2308292	3891308
БАЛАНС	700	17695075	27125246

Руководитель

(подпись)

Петраков Александр
Витальевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Дрогина Марита
Андреаниковна

(расшифровка подписи)

15 июля 2009 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 30 Июня 2009 г.

Форма №2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация **ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН
Вид деятельности **Финансовый лизинг** по ОКВЭД
Организационно-правовая форма **Общество с ограниченной ответственностью** форма собственности
Единица измерения: **тыс. руб.** по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710002		
2009	06	30
81488822		
7709747412\770901001		
65.21		
65	16	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Управленческие расходы	040	(2155)	(1730)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(2155)	(1730)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	933207	330088
Проценты к уплате	070	(928620)	-
Прочие доходы	090	6	1
Прочие расходы	100	(1294)	(327828)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1144	531
Текущий налог на прибыль	150	(229)	(128)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	915	403
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	-	1

Руководитель **Петраков Александр Витальевич** Главный бухгалтер **Дрогина Марита Андриановна**
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

15 Июля 2009 г.

ПРИКАЗ № 10

Об учетной политике предприятия на 2009 год.

г. Москва

29 декабря 2008г.

В соответствии с п. 3 ст.5 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 28 марта 2002 N 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 191-ФЗ, от 10 января 2003 N 8-ФЗ и от 30 июня 2003 N 86-ФЗ) и п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60Н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике ОАО «ВТБ - Лизинг Финанс» на 2009 год.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2009 ГОД ПО ПРЕДПРИЯТИЮ ОАО «ВТБ-ЛИЗИНГ ФИНАНС».

Бухгалтерский учет	
1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ..... 2
2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 5
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....10
4.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ..... 11
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ..... 12
6.	ДОХОДЫ..... 13
7.	РАСХОДЫ..... 14
8.	УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ И ЗАТРАТ ПО ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ..... 15
9.	СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА..... 17
10.	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....17
11.	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ..... 17
12.	БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ..... 18
13.	ПРОЧЕЕ.....18
14.	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 20
	Певичные документы налогового учета 20
	Налог на имущество предприятий 21
	Транспортный налог 21
	Налог на добавленную стоимость 21
	Налог на прибыль организаций 24

Бухгалтерский учет

1. Общие положения

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.08 г. N 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой. Функции бухгалтерской службы выполняются бухгалтерией, которая является структурным подразделением предприятия и возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерия имеет организационно-штатную структуру. В случае производственной необходимости штат бухгалтерии может расширяться при сохранении принципов единоначалия и иерархичности.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи предприятие использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, прилагаемый к настоящему приказу (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94Н.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7», а также офисных программ общего назначения, входящих в состав программного пакета «MS Office».

Предприятие ежемесячно формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню: журналы-ордера, главная книга, оборотно – сальдовая ведомость, регистры аналитического учета, книга покупок и книга продаж.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

По учету труда и его оплаты, основных средств, нематериальных активов, материалов, продукции, услуг, товарно-материальных ценностей в местах хранения, работ в капитальном строительстве, работы строительных машин и механизмов, автомобильного транспорта, результатов инвентаризации, кассовых операций, торговых операций предприятие применяет унифицированные формы первичных учетных документов без введения дополнительных реквизитов.

Для формирования фактов хозяйственной деятельности применяются унифицированные формы первичных документов по следующим разделам учета:

- учет труда и его оплаты - утверждены Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. N1 по согласованию с Минфином России, Минэкономразвития России и Минтруда России:

Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма N Т-1),

Личная карточка работника (форма N Т-2),

Штатное расписание (форма N Т-3),

Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма N Т-5),

Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма N Т-6),

Расчет заработной платы, причитающейся за отпуск (форма N Т-60),

График отпусков (форма N Т-7),

Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма N Т-8),

Расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма N Т-61),

Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма N Т-9),

Командировочное удостоверение (форма N Т-10),

Служебное задание для направления в командировку и Отчет о его выполнении (форма N Т-10а), Табель учета рабочего времени (форма N Т-13),

Платежная ведомость (форма N Т-53),

Лицевой счет (форма N Т-54а).

Авансовый отчет (форма NАО-1) - утверждена Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55;

- учету основных средств – утверждены Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. N 7 по согласованию с Минфином России и Минэкономразвития России:

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1),

Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма N ОС-1а),

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1б),

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма N ОС-2),

Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма N ОС-4),

Акт о списании автотранспортных средств (форма N ОС-4а),

Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма N ОС-4б),

Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма N ОС-6),

Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма N ОС-6а), Инвентаризационная опись основных средств (форма N ИНВ-1) – утверждена Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 по согласованию с Минфином России и Минэкономики России;

- учет нематериальных активов - утверждена Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а по согласованию с Минфином России и Минэкономики России:

Карточка учета нематериальных активов (форма N НМА-1),

Инвентаризационная опись нематериальных активов (форма N ИНВ-1а)- утверждена Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 по согласованию с Минфином России и Минэкономики России;

- учет материалов малоценных и быстроизнашивающихся предметов - утверждены Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а по согласованию с Минфином России и Минэкономики России:

Доверенность (форма N М-2),
Требование-накладная (форма N М-11),
Карточка учета материалов (форма N М-17),
Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов (форма N МБ-2),

Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов (форма N МБ-4);

- учету кассовых операций - утверждены Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 по согласованию с Минфином России и Минэкономики России:
Приходный кассовый ордер (форма N КО-1),
Расходный кассовый ордер (форма N КО-2),
Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма N КО-3),
Кассовая книга (форма N КО-4);

- учет торговых операций (общих) - утверждены Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998г. N 132 по согласованию с Минфином России и Минэкономики России:

Товарная накладная (форма N ТОРГ-12),
Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма N ТОРГ-13).

С учетом того, что формы акта об оказании услуг и справки бухгалтера не содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, на их оформление, как и на любой другой первичный учетный документ распространяются требования Федерального закона "О бухгалтерском учете", в том числе и п. 2 его ст. 9. Акт об оказании услуг и справка бухгалтера должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете", а именно:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица предприятия, которые оформляются отдельным приказом руководителя. Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов на предприятии осуществляется внутривоздушный контроль за всеми хозяйственными операциями.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Осуществление безналичных расчетов предусмотрено п. 1 ст. 862 части второй ГК РФ. Безналичные расчеты допускаются платежными поручениями, по аккредитиву, чеками, расчеты по инкассо, а также расчеты в иных формах, предусмотренных законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Организация обязана хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Особенности документооборота в отношении отдельных сделок могут быть установлены Обществом в соответствующих договорах, но не могут противоречить требованиям действующего законодательства.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

2. Основные средства

2.1 Общие положения:

Предприятием к бухгалтерскому учету, в качестве основных средств, принимаются активы, единовременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- объекты основных средств стоимостью не более 20 000 (Двадцати тысяч) рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию

2.2 В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки.

2.3 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. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление,

смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.4 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.5 При приобретении основных средств Обществом с организацией-продавцом оформляется акт по форме:

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);

- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Оценка основных средств

2.6 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- расходы на оплату вознаграждения банкам по операциям, непосредственно связанным с приобретением основных средств;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в первоначальную стоимость основных средств (в том числе подлежащих передаче в лизинг) страховые платежи, уплачиваемые предприятием страховщикам на основании договоров имущественного страхования. Такие расходы отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в состав текущих затрат в порядке, установленном разделом 11 Учетной политики.

В аналогичном порядке отражаются в бухгалтерском учете расходы на оплату вознаграждения банкам и иным организациям, выплаченным в связи с

осуществлением сделок по уступке прав в соответствии с ст.18 Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)».

Согласно ПБУ21/2008 «Изменение оценочных значений» сроки полезного использования основных средств и иных амортизируемых активов являются оценочными значениями. При этом ПБУ14/2007 уже предусматривает ежегодное уточнение сроков полезного использования как оценочного значения основных средств и иных амортизируемых активов. Изменением оценочных значений является изменение срока полезного использования основных средств и иных амортизируемых активов. Согласно ПБУ21/2008 изменение оценочного значения подлежит признанию в составе доходов или расходов в периоде, в котором оно произошло. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности эта информация подлежит раскрытию.

2.7 Затраты по полученным займам и кредитам должны включаться в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.8 Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включаемые в стоимость инвестиционного актива:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, комиссии по аккредитивам.

2.9 Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено. В стоимость инвестиционного актива также могут включаться проценты по займам (кредитам), предоставленным для иных целей, но фактически использованным для приобретения (изготовления, строительства) инвестиционного актива. В таком случае размер включаемых в стоимость процентов определяется пропорционально сумме средств, использованных для приобретения (изготовления, строительства) инвестиционного актива.

При отражении расходов в виде процентов по кредитам (займам) в случае, когда связь между конкретными объектами основных средств и кредитами (займами) не может быть непосредственно установлена из содержания первичных и иных документов, такая связь устанавливается в следующем порядке:

1. Связь между заемными средствами и объектами основных средств устанавливается в разрезе каждого кредитного договора (договора займа), последовательно, начиная с договоров, средства по которым получены в более раннюю дату. Если средства по нескольким договорам были получены в один и тот же день, первыми «распределяются» средства по кредитному договору (договору займа), который заключен ранее.
2. Общество считает, что заемные средства по договору связаны с теми объектами, которые (расходы на создание которых) были оплачены в наиболее ранние из дат, следующих за датой получения заемных средств.

После «исчерпания» суммы займа (кредита) взаимосвязь устанавливается в отношении средств, полученных по следующему договору.

3. Если один объект основных средств профинансирован за счет средств, полученных по двум договорам, то Общество считает, что с его созданием (приобретением) связаны средства, за счет которых оплачено более 50% его стоимости (расходов, включенных на дату распределения, в стоимость объекта).
4. В дальнейшем затраты по таким кредитам (займам) распределяются между стоимостью объектов основных средств в порядке, предусмотренном в настоящем пункте учетной политики.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты могут включаться в стоимость инвестиционного актива исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива, включаются в состав прочих расходов. С первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива проценты включаются в его стоимость. Проценты также начинают включаться в состав прочих расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором незавершенный строительством (изготовлением) инвестиционный актив введен в фактическую эксплуатацию.

2.10 Включение фактических затрат, связанных с сооружением, приобретением, изготовлением объекта основных средств, в его первоначальную стоимость прекращается с даты ввода в эксплуатацию актива в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

2.11 Не включаются в первоначальную стоимость основных средств в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

2.12 Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

2.13 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.14 Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.15 Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

2.16 Объекты недвижимости, по которым не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском учете учитываются на счете 01 с момента передачи лизингополучателю или с момента, документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию.

Основные средства отражаются на основании первичных документов.

2.17 В случаях, когда фактические затраты связаны с сооружением, приобретением, изготовлением нескольких объектов основных средств, их сумма распределяется между ними непосредственно перед вводом в эксплуатацию в следующем порядке:

5. Определяется стоимость каждого объекта основных средств, с приобретением (сооружением, изготовлением) которых связаны распределяемые расходы.

Стоимость объектов определяется следующими способами:

- в случае приобретения основных средств (оборудования, подлежащего монтажу) – исходя из цены имущества, указанной в договоре купли-продажи (контракте);
- в случае строительства (сооружения) основных средств – исходя из суммы затрат, прямо отнесенных на стоимость каждого объекта.

- Если какие-либо расходы осуществлялись в рамках договоров,

обязательства по которым выражены в иностранной валюте (условных единицах, приравненных к иностранной валюте), их сумма включается в расчет по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату их принятия к учету.

6. Определяется общая стоимость основных средств, с приобретением (сооружением, изготовлением) которых связаны распределяемые расходы (сумма стоимостей объектов, указанных в п.1 данного порядка).
7. Определяется удельный вес стоимости каждого объекта в их общей стоимости (п.1/п.2).
8. Размер расходов, включаемых в стоимость конкретного объекта, определяется путем умножения коэффициента, указанного в п.3, на сумму распределяемых расходов.

В случае, если в ходе приобретения (сооружения, изготовления) были понесены расходы, связанные лишь с частью объектов основных средств, их сумма учитывается обособленно и распределяется отдельно от расходов, связанных с приобретением (изготовлением, сооружением) всех объектов.

Амортизация основных средств

2.18 Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.

2.19 При определении сроков полезного использования объектов основных средств организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

3. Нематериальные активы

3.1 Учет объектов НМА ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3.2 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

3.3 Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

3.4 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

3.5 Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

3.6 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

3.7 Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.8 Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

В случае, когда срок полезного использования по нематериальным активам не может быть определен, амортизация по ним не начисляется. Согласно ПБУ21/2008 «Изменение оценочных значений» сроки полезного использования нематериальных активов и иных амортизируемых активов являются оценочными значениями. При этом ПБУ14/2007 уже предусматривает ежегодное уточнение сроков полезного использования как оценочного значения нематериальных и иных амортизируемых активов. Изменением оценочных значений является изменение срока полезного использования нематериальных и иных амортизируемых активов. Согласно ПБУ21/2008 изменение оценочного значения подлежит признанию в составе доходов или расходов в периоде, в котором оно произошло. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности эта информация подлежит раскрытию. Касательно основных средств, в ПБУ 21/2008 рассматривается аналогичный подход.

3.9 Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

3.10 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

3.11 Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

4. Материально-производственные запасы

4.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

4.2. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

4.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.4. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

4.5. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

4.6. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

4.7. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

4.8. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости каждой единицы первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

4.9. При списании материально-производственных запасов для всех групп используется метод оценки ФИФО.

5. Дебиторская задолженность

5.1 Организация создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Приказ Минфина от 29 июля 1998 г. N 34н).

5.2 Признание долга сомнительным признается в аналогичном порядке, предусмотренном налоговым законодательством (ст. 266 НК РФ).

5.3 Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, которая проводится с периодичностью, установленной налоговым законодательством.

5.4 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в соответствии с налоговым законодательством.

5.5 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

6. Доходы

6.1 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

6.2 Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

f) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

g) сумма выручки может быть определена;

h) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

i) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

j) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

6.3 Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

6.4 Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

6.5 Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

6.6 Доходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих доходов (п.34 ПБУ 19/02).

Доходы организации 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 организации, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной организации эмитентом (векселедателем). При этом в доход организации от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее начисленные в бухгалтерском учете.

Купонный (процентный) доход, начисленный по долговым ценным бумагам, отражается в составе прочих доходов исходя из сумм, причитающихся к получению в соответствии с условиями долгового обязательства.

6.7 Доходы в бухгалтерском и учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов.

7. Расходы

7.1 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе – расходы, связанные с осуществлением финансовых и инвестиционных операций.

К расходам, связанным с осуществлением финансовых и инвестиционных операций, относятся:

- вознаграждения, выплаченные профессиональным участникам рынка ценных бумаг;
- проценты по долговым обязательствам, средства от возникновения которых использованы при осуществлении финансовых и (или) инвестиционных операций;
- вознаграждения банкам, платежным агентам и т.п.

В случае, если затраты по условиям договора возмещаются третьим лицом, их сумма в состав расходов не включается.

7.2 Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

7.3 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

7.4 Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

7.5 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

7.6 При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

7.7 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или

подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

7.8 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

7.9 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

7.10 При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

7.11 Установить следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца);
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца).

7.12 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

7.13 Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

7.14 Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

7.15 Расходы в бухгалтерском учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов.

7.16 Расходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих расходов (п.34 ПБУ 19/02).

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной продавцу ценной бумаги.

8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

8.12 Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

8.13 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную предприятие производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

8.14 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, комиссии по аккредитивам.
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты могут включаться в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты по кредитам (займам), привлеченным для приобретения инвестиционных активов, включаются в их стоимость в порядке, предусмотренном разделом 2 настоящей учетной политики.

8.15 Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров (за исключением задолженности по долговым ценным бумагам).

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность и включаются в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю по собственным векселям организации отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в

течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

В случае досрочного выкупа векселей с целью их погашения, сумма начисленного дисконта корректируется исходя из размера фактической выплаты в следующем порядке:

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в текущем отчетном периоде, излишне начисленный дисконт сторнируется;

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в предшествующем отчетном периоде, в составе прочих расходов отражается разница между начисленным и фактически выплаченным дисконтом;

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в меньшей сумме, разница между фактической выплатой и начислением отражается в составе прочих расходов в момент их осуществления.

9. Способы оценки имущества

9.1 Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

9.2 Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

9.3 Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

9.4 Бухгалтерский учет по валютным счетам «Организации» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

10.1 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

10.2 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

10.3 Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

10.4 Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

10.5 Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

11. Расходы будущих периодов.

11.1 Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

11.2 В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- прочие расходы.

11.3 Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском учете равномерно в течение периода, к которому они относятся.

12. Бухгалтерская отчетность.

12.1 Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

12.2 Бухгалтерская отчетность предприятия включает показатели деятельности всех филиалов и обособленных подразделений.

12.3 Структура пояснительной записки к бухгалтерской отчетности определяется требованиями:

- Федерального Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 N 106н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н (далее – ПБУ 4/99).

13. Прочее

13.1 Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

13.2 Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

13.3 Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

13.4 Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и положением о премировании, утвержденным Советом директоров.

13.5 Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

13.6 Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

13.7 Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

13.8 Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в следующем порядке:

Стоимость финансовых вложений отражается на счете 58 «Финансовые вложения». При этом, стоимость формируется исходя из всех расходов, связанных с их приобретением и осуществленных до момента перехода прав на такие финансовые вложения к организации. Проценты по кредитам (займам), привлеченным с целью приобретения финансовых вложений, в их стоимость не включаются.

Расходы, осуществленные после перехода прав на финансовые вложения к организации, отражаются в составе прочих затрат либо в составе расходов будущих периодов (по долговым бумагам, период доходности которых определен).

Суммы НКД, уплаченные при приобретении облигаций продавцу, включаются в стоимость ценных бумаг.

Изменение стоимости финансовых вложений осуществляется в следующих случаях:

- корректировки текущей рыночной стоимости в соответствии с п.20 ПБУ 19/02;
- переоценки ценных бумаг на отчетную дату, номинированных в иностранной валюте, в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

В целях организации бухгалтерского учета суммы переоценки учитываются обособленно.

По долговым ценным бумагам, текущая рыночная стоимость которых не определяется, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в состав доходов равномерно не включается (п.21 ПБУ 19/02).

13.9 Раскрытие информации о связанных сторонах согласно ПБУ 11/2008 определяет перечень лиц, являющихся связными сторонами предприятия, принцип включения в этот перечень юридических и физических лиц и порядок построения информации, подлежащий раскрытию предприятием. Информацию о связанных сторонах предприятие объявляет в пояснительной записке, входящей в состав годовой бухгалтерской отчетности.

13.10 При выбытии финансовых вложений их списание осуществляется по методу ФИФО.

14. Налогообложение.

Первичные документы налогового учета

14.1 Основой для ведения налогового учета предприятия являются те же первичные учетные документы, на основании которых ведется и бухгалтерский учет.

Предприятие в целях налогового учета применяет следующие первичные налоговые документы:

- счета-фактуры для НДС (ст. 168, 169 НК РФ);
- налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц для НЛФЛ (ст. 230 НК РФ, приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 31.10.03 N БГ-3-04/583; приказ Федеральной налоговой службы от 13 октября 2006 г. N САЭ-3-04/706@ (с изменениями от 30 декабря 2008 г.);
- карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (налогового вычета) для ЕСН(

ст. 243 НК РФ, приказ МНС России от 27 июля 2004 г. N САЭ-3-05/443;

- справки бухгалтера для налога на прибыль (ст. 313 314 НК РФ).

14.2 Содержание и оформление счетов-фактур осуществляется в соответствии с положениями ст.168,169. гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" части второй НК РФ.

В соответствии с пунктом 6 ст. 169 НК РФ установлено, что счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером предприятия. В случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то согласно п. 7 ст. 169 НК РФ суммы в счете-фактуре отражаются в иностранной валюте.

14.3 Справка бухгалтера при ведении налогового учета выполняет функцию уточнения данных бухгалтерского учета. При этом можно выделить три вида корректировок данных бухгалтерского учета посредством справки бухгалтера:

1) справка бухгалтера обосновывает необходимость внесения исправительных записей в бухгалтерские учетные регистры в случае выявления ошибок;

2) при недостаточности информации, содержащейся в первичных учетных документах, справка бухгалтера служит основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета. В этих случаях справка бухгалтера сама является первичным учетным документом;

3) справка бухгалтера применяется для обобщения или группировки некоторых данных бухгалтерского учета в случаях, когда для этих целей не могут быть использованы регистры бухгалтерского учета. При этом справка бухгалтера применяется в качестве специальной разработочной таблицы как вспомогательный регистр бухгалтерского учета.

На оформление справки бухгалтера, как и на любой другой первичный учетный документ, распространяются требования Федерального закона "О бухгалтерском учете" (п. 2 ,ст. 9).

Налог на имущество предприятий

14.6 При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2009 год:

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");

14.7 Налогообложение объектов недвижимости осуществляется в следующем порядке.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств – утв. Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н). Т.е. фактически под основным средством (предметом лизинга) понимается завершенный строительством объект, который возможно эксплуатировать и (или) документы по которому переданы на

государственную регистрацию, не смотря на то, что по гражданскому законодательству право собственности не перешло к покупателю.

Транспортный налог

Организация является плательщиком транспортного налога в части автотранспортных средств, зарегистрированных в органах МВД на имя организации.

Налог на добавленную стоимость

14.8 Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

14.9 Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

14.10 Налогообложение производится в порядке исходя из норм ст. 169, 171-172 НК РФ. Для принятия к вычету налога в общем случае необходимо соблюдение следующих условий:

1) приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления облагаемых НДС операций;

2) наличие надлежаще оформленного счета-фактуры;

3) принятие товаров (работ, услуг) к учету.

В случаях, предусмотренных ст.172 НК РФ, дополнительным условием принятия сумм налога к вычету является их оплата (в т.ч. в отношении НДС, уплаченного при ввозе товаров на таможенную территорию, НДС, удержанного при исполнении функций налогового агента).

Если законодательством о налогах и сборах предусмотрены иные условия для принятия налога к вычету, в том числе в случае получения имущества в качестве вклада в уставный капитал, организация руководствуется требованиями законодательства.

14.11 Установить, что Общество организует раздельный учет операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, и не облагаемых таковым в соответствии с ст.149 НК РФ, а также не являющихся объектом налогообложения в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ. К не облагаемым налогом операциям относятся, в том числе, операции реализации ценных бумаг, операции по получению средств, в счет погашения долговых ценных бумаг, суммы начисленного купонного дохода, проценты, начисленные к получению по предоставленным займам.

В тех налоговых периодах, в которых Обществом осуществляются (или Общество планирует осуществлять) не облагаемые налогом операции, учет «входного» НДС, предъявленного по товарам (работам, услугам, имущественным правам), либо уплаченного таможенными органами при ввозе товаров на территорию РФ, связанным с такими операциями, осуществляется раздельно. Его сумма включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, и учитывается при исчислении налога на прибыль. Не учитывается раздельно и принимается к вычету «входной» НДС, относящийся к операциям выбытия ценных бумаг в случаях, когда они выступают средством платежа (приобретаются с целью последующей передачи в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

По товарам, работам, услугам, имущественным правам, стоимость которых включена в состав общехозяйственных или иных аналогичных расходов, связанных как с облагаемыми, так и с не облагаемыми операциями (операциями, не

являющимися объектом налогообложения), отдельный учет предъявленного Обществу НДС осуществляется в следующем порядке:

1. В течение налогового периода (квартал) НДС по таким товарам, работам, услугам, имущественным правам, учитывается обособленно на счете 19.
2. По итогам налогового периода определяется перечень товаров, работ, услуг, имущественных прав, включенных в состав общехозяйственных и иных аналогичных расходов, но не связанных с осуществлением не облагаемых налогом операций. Такой НДС принимается к вычету в общеустановленном порядке.
3. Оставшиеся на сч.19 суммы «входного» НДС подлежат распределению между облагаемыми и не облагаемыми налогом операции исходя из пропорции:

$$\text{НДС}_{\text{облаг}} = Д \times V_o / V_{\text{общ}}, \text{ где}$$

НДС_{облаг} – сумма НДС, относящегося к облагаемым налогом операциям;

Д – сумма НДС, отраженная по дебету обособленного сч.19., подлежащая распределению;

V_о – выручка (доходы) от отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, облагаемых налогом, фактически отраженная в регистрах бухгалтерского учета за налоговый период (квартал). При этом под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ).

V_{общ} – выручка от всех операций отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, в т.ч. начисленный купонный доход, как облагаемых, так и не облагаемых налогом, за налоговый период (квартал). Под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ). При этом к ней не относится стоимость ценных бумаг, переданных третьим лицам в качестве средства платежа, но включаются суммы, полученные в погашение долговых ценных бумаг.

4. Сумма, относящаяся к необлагаемым операциям (НДС_{необлаг}), рассчитывается как разность между Д и НДС_{облаг}.
5. Сумма НДС_{необлаг} включается в стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции реализации которых не облагаются налогом. Сумма НДС_{облаг} принимается к вычету в общеустановленном порядке.
6. При этом, сумма НДС_{необлаг} распределяется между операциями реализации (погашения) обращающихся ценных бумаг на ОРЦБ, операциями по реализации (погашению) не обращающихся ценных бумаг и прочими операциями, не облагаемыми НДС (не являющимися объектами налогообложения). Распределение осуществляется пропорционально выручке от осуществления таких операций. Впоследствии соответствующие суммы НДС_{необлаг}, указанные в п.6, учитываются при исчислении прибыли (убытка) от операций реализации (погашения) ценных бумаг в соответствии с ст.280 НК РФ.
7. В книге покупок счета-фактуры отражаются в соответствующей пропорции (в части, приходящейся на облагаемые налогом операции).
8. В случае, если счета-фактуры по отраженному на обособленном сч.19. НДС не соответствуют требованиям ст.169 НК РФ и не могут быть исправлены до составления налоговой декларации за соответствующий налоговый период, подтвержденный ими НДС не включается в состав вычетов (и в книгу покупок). Впоследствии, после внесения исправлений, такой НДС принимается к вычету на основании уточненных налоговых деклараций.
9. Если в следующих налоговых периодах будут выявлены ошибки в расчете распределения или ошибки в суммах распределяемого НДС, Обществом осуществляется соответствующий перерасчет и полученная корректировка

отражается в уточненной налоговой декларации.

Аналогичный порядок распространяется на суммы, уплаченные при осуществлении

функций налогового агента, а также уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

10. В случае, если в каком-либо налоговом периоде (квартале) сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к произведенным товарам, работам, услугам, имущественным правам, не облагаемым налогом, не превышает 5% расходов на производство, весь «входной» НДС принимается к вычету. При этом учитываются все расходы на реализованные Обществом товары, работы, услуги, имущественные права (в том числе стоимость ценных бумаг, вознаграждения депозитариям, банкам и т.п.).

11. В случае, если в каком-либо налоговом периоде (квартале) сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к не облагаемым операциям, не превышает 5% расходов на облагаемые и не облагаемые операции, весь «входной» НДС принимается к вычету. При расчете соотношения не учитываются расходы на приобретение ценных бумаг, приобретенных для расчета за товары, работы, услуги, имущественные права (как средства платежа).

В случае, если сумма расходов была определена неверно и данная ошибка выявлена в последующих периодах, Обществом осуществляется перерасчет соотношения понесенных расходов и, при необходимости, предоставляется уточненная налоговая декларация.

14.12 Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на руководителя предприятия.

НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

14.13 Восстановление НДС, принятого ранее к вычету, осуществляется в следующих случаях:

- в случае, когда объекты капитального строительства начинают использоваться для операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в течение срока амортизации, но не позднее, чем через 15 лет со дня ввода в эксплуатацию объекта (п.6 ст.171 НК РФ);

- в случае передачи в качестве вклада в уставный капитал имущества, имущественных прав, нематериальных активов (такой НДС предъявляется организации, в уставный капитал которого осуществляется вклад);

- в случае использования товаров (работ, услуг) для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ.

При исчислении налога на прибыль суммы восстановленного налога включаются в состав прочих внереализационных расходов.

14.14 Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные предприятию при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные предприятием при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

14.15 Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

14.16 Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

- Генеральный директор;
- Главный бухгалтер.

14.17 Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры:

- Генеральный директор;
- Главный бухгалтер.

14.18 Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется бухгалтерией организации.

Налог на прибыль организаций

14.19 Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

При исчислении налога на прибыль использовать регистры бухгалтерского учета. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации, по таким группам операций вести отдельные регистры налогового учета. Для организации ведения регистров налогового учета применяется следующее компьютерное обеспечение: 1-С, Excel.

14.20 Утвердить компьютерные формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль.

В целях налогообложения документы, являющиеся основаниями для отражения информации в налоговом учете, хранятся не менее 5 лет (п.1 ст.23 НК РФ). В случае, если первичные или иные документы содержат информацию, используемую в течение более чем одного налогового периода, срок хранения таких документов продлевается на количество этих налоговых периодов (п.4 ст.283 НК РФ, ст.314 НК РФ).

В целях налогообложения используются первичные документы бухгалтерского учета регистры бухгалтерского учета. Информация по начислению амортизации основных средств и расчета налога на прибыль отражается в регистрах налогового учета.

В качестве первичного документа используются также справки бухгалтера. В случае, если полученные документы составлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иных государствах, такие документы принимаются к учету без изменений (ст.252 НК РФ, ст.313 НК РФ). Перевод документов на русский язык осуществляется Обществом в случаях, предусмотренных законодательством, а также по требованию налоговых органов (ст.312 НК РФ, ст.89 НК РФ).

14.21 Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

14.22 Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- Услуги по предоставлению финансового лизинга;

- Доходы от осуществления финансовых и инвестиционных операций;
- Прочие внереализационные доходы.

Доходы от оказания услуг по предоставлению финансового лизинга и доходы от осуществления финансовых и инвестиционных операций признаются в составе доходов от реализации.

14.23 Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

14.24 Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно.

14.25 Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

14.26 Оценка материально-производственных запасов при их списании осуществляется по методу ФИФО.

14.27 Не формируются следующие резервы (ст. 324.1. Налогового кодекса РФ):

- - резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
- - резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- - резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

14.28 Организация оценивает резервы по сомнительным долгам в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации №34 и с принципом осмотрительности, предусмотренным ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Безнадежные долги подлежат включению в состав внереализационных расходов.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым:

- истек установленный срок исковой давности;
- в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

14.29 Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

14.30 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.

14.31 Амортизация начисляется линейным методом. Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где К – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на месячную норму амортизации. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 и

Постановлением Правительства от 12.09.08 № 673 для конкретной амортизационной группы.

14.32 По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 600 000 рублей и 800 000 рублей, основная норма амортизации применяется без применения понижающего коэффициента 0,5 вне зависимости от даты приобретения указанного имущества. Предприятие не применяет в налоговом учете механизм амортизационной премии в порядке, установленном пунктом 9 статьи 258 Кодекса

14.33 Основные средства отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

14.34 Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в налоговом учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

14.35 Учет операций с ценными бумагами в целях налогообложения осуществляется Обществом с учетом особенностей, установленных ст.277 НК РФ, ст.280 НК РФ, ст.329 НК РФ.

При приобретении ценных бумаг стоимость определяется исходя из стоимости ценной бумаги, установленной договором, с учетом затрат на их приобретение (п.2 ст.280 НК РФ). При приобретении прав на ценные бумаги путем внесения имущества в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ (товариществ) их цена приобретения устанавливается исходя из стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества по данным налогового учета с учетом иных расходов, связанных с его передачей (ст.277 НК РФ). Аналогичное положение распространяется на ценные бумаги, приобретенные на основании иных сделок при оплате неденежными средствами.

Расходы по хранению ценных бумаг, осуществлению прав по ним (расходы на услуги депозитария, брокера, представителей номинального держателя) к расходам, связанным с реализацией ценных бумаг, не относятся, а признаются в составе прочих расходов в соответствии с ст.272 НК РФ.

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, увеличиваются на суммы расходов, не связанных с определенными видами деятельности (общехозяйственные расходы), распределяемыми на операции реализации ценных бумаг пропорционально полученной выручке в общем объеме выручки от иных видов деятельности (п.1 ст.272 НК РФ). Такие расходы участвуют при расчете прибыли (убытка) по соответствующим категориям ценных бумаг (обращающимся и необращающимся). Не распределяются общехозяйственные расходы на операции реализации ценных бумаг в случае, если они использовались в качестве средства платежа (передавались в соответствии с условиями договоров в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации с учетом процентного (купонного) дохода (при ликвидации предприятия – рыночной стоимости полученного имущества) за вычетом процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении. Цена реализации определяется в соответствии с ст.280 НК РФ, в том числе:

- в случае, если по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, сделки совершались двумя и более организаторами торгов, то Общество для каждой из сделок на основании приказа руководителя выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы при расчете рыночной цены (п.4 ст.280 НК РФ);

- в отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, при отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам Общество определяет цену реализации на основании отчетов оценщиков (п.6 ст.280 НК РФ).

В расходы от реализации ценных бумаг не включаются суммы переоценки ценных бумаг, в том числе произведенной в связи с изменением курса иностранной валюты. В расходы также не включается сумма НКД, ранее учтенного при налогообложении.

Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг определяется предприятием отдельно по обращающимся и не обращающимся ценным бумагам и учитывается при расчете налога на прибыль в порядке, установленном п.10 ст.280 НК РФ. На операции с собственными долговыми бумагами предприятия положения ст.280 НК РФ не распространяются. Порядок учета ценных бумаг не распространяется на долговые ценные бумаги, эмитированные (выданные) обществом.

14.36 Расходы будущих периодов списываются в налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся. Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в соответствии со статьей 272 п. 6 НК РФ.

14.37 Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения предприятия.

По окончании каждого отчетного и налогового периода предприятие представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию. Расчет ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

14.38 Расходы в виде процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения признаются в следующем порядке:

Согласно п.1 ст.269 НК РФ в целях налогообложения расходами в виде процентов по долговым обязательствам признавать затраты, если они существенно не отклоняются (в сторону повышения или понижения) от среднего уровня процентов, взимаемых в том же квартале на сопоставимых условиях.

Предприятие устанавливает следующие критерии, по которым определяется сопоставимость условий по долговым обязательствам:

1. Кредиты и займы должны быть выданы и выражены в одной и той валюте;
2. Срок долгового обязательства предприятие устанавливает равным 10 процентам относительно рассматриваемых на сопоставимость сроков займов и кредитов;
3. Способами обеспечения обязательства в соответствии с гл.23 ГК РФ являются залог, неустойка, удержание, поручительство, банковская гарантия и задаток. Если вид обеспечения относится к одной группе, то обязательство считается сопоставимым;
4. Для сопоставимости объемов предприятие устанавливает предельную разницу между суммами основного долга равную 5 процентам.

При отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному

соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,5 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 22 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;

- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

Проценты признаются предприятием согласно п.4 ст.328 Налогового кодекса РФ. Налогоплательщик в аналитическом учете на основании справок ответственного лица, которому поручено ведение учета доходов (расходов) по долговым обязательствам, обязан отразить в составе доходов (расходов) сумму процентов, причитающуюся к получению (выплате) на конец месяца.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в общем порядке с отнесением указанных затрат на внереализационные расходы.

НКД по выданным облигациям начисляется ежемесячно исходя из условий эмиссии, периода и ставки.

14.39 К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) в бухгалтерском и налоговом учете относятся:

- а) все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;

- б) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);

- в) суммы единого социального налога и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;

- г) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;

- д) иные расходы, непосредственно относящиеся на изготавливаемый продукт, выполняемую работу или оказываемую услугу.

14.40 Амортизация нематериальных активов в налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных

активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

14.41 Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета. Так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом.

Директор

Петраков А.В.

Приложение 5.

Бухгалтерская отчетность поручителя за 2006, 2007, 2008г.г., включая аудиторское заключение, пояснительную записку и учетную политику на 2006, 2007, 2008гг.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС					
на 31 Декабря 2006 г.					
			К О Д Ы		
			Форма №1 по ОКУД	0710001	
			Дата (год, месяц, число)	2006 12 31	
Организация	ОАО "ВТБ-Лизинг"		по ОКПО	58693261	
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	7709378229 770901001	
Вид деятельности	ЛИЗИНГ		по ОКВЭД	65.23	
Организационно-правовая форма			форма собственности		
ОАО			по ОКОПФ / ОКФС	47	16
Единица измерения			тыс руб		
			по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес)					
109147, г.Москва, Марксистская ул., д. 16					
				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	540	1132	
Незавершенное строительство		130	435261	3008707	
Доходные вложения в материальные ценности		135	3064464	12596657	
Долгосрочные финансовые вложения		140	-	1434	
Отложенные налоговые активы		145	309	7468	
Прочие внеоборотные активы		150	110	327	
Долгосрочные активы		160	7582	131270	
Итого по разделу I		190	3508266	15746995	
II. Оборотные активы					
Запасы		210	32715	86392	
в том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		211	44	196	
затраты в незавершенном производстве		213	1780	8573	
расходы будущих периодов		216	30891	77623	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		220	245865	445678	
Дебиторская задолженность (платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)		230		118474	
В том числе:					
Покупатели и заказчики		231		118474	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		240	1013215	4035758	
в том числе:					
покупатели и заказчики		241	75798	312716	
Краткосрочные финансовые вложения		250	368930	48640	

Денежные средства	260	98103	1267732
Итого по разделу II	290	1758828	6002674
БАЛАНС	300	5267094	21749669

				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	620000	620000
Добавочный капитал		420	20276	67726
Резервный капитал		430	1301	3937
в том числе:				
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		432	1301	3937
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		470	52723	349176
Итого по разделу III		490	694300	1040839
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты		510	2194202	7056070
Отложенные налоговые обязательства		515	94	25297
Итого по разделу IV		590	2194296	7081367
V. Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты		610	542657	9682209
Кредиторская задолженность		620	1835841	3779162
в том числе:				
поставщики и подрядчики		621	691693	518015
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		623	-	9
задолженность по налогам и сборам		624	10954	105909
прочие кредиторы		625	1133194	3155229
Доходы будущих периодов		640	-	166092
Итого по разделу V		690	2378498	13627463
БАЛАНС		700	5267094	21749669
СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ				
Арендованные основные средства		910	18856	18856
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		920	49	49
Обеспечения обязательств и платежей полученные		950	1448953	7320576
Обеспечения обязательств и платежей выданные		960	1599887	8605163
Основные средства, сданные в аренду			-	119293
Руководитель		Борисевич Антон Владимирович	Главный бухгалтер	Комракова Галина Тихоновна
(подпись)		(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)
16 Марта 2007 г.				

Руководитель	Борисевич Антон Владимирович	Главный бухгалтер	Комракова Галина Тихоновна				
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)				
16 Марта 2007 г.							

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА						К О Д Ы	
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.					Форма N3 по ОКУД	0710003	
					Дата (год, месяц, число)	2006	12 31
Организация	ОАО "ВТБ-Лизинг"				по ОКПО	58693261	
Идентификационный номер налогоплательщика					ИНН	7709378229\770901001	
Вид деятельности					по ОКВЭД	65.23	
Организационно-правовая форма			форма собственности				
ОАО					по ОКОПФ/ОКФС	47	16
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	620000	5064	500	16013	641577
Остаток на 1 января предыдущего года		030	620000	5064	500	16013	641577
Чистая прибыль		032	X	X	X	52723	52723
Отчисления в резервный фонд		040	X	X	801	(801)	-
Увеличение величины капитала за счет : отчисления в добавочный капитал							
Остаток на 31 декабря предыдущего года		054 070	620000	15212 20276	1301	(15212) 52723	694300
Остаток на 1 января отчетного года		100	620000	20276	1301	52723	694300
Чистая прибыль		102	X	X	X	349176	349176
Выплата вознаграждения по итогам года сотрудникам		103	X	X	X	(2637)	(2637)
Отчисления в резервный фонд		110	X	X	2636	(2636)	-
Увеличение величины капитала за счет : отчисления в добавочный капитал							
		124		47450		(47450)	
Остаток на 31 декабря отчетного года		140	620000	67726	3937	349176	1040839
II. Резервы							
Показатель			Остаток	Поступило	Исполь зовано	Остаток	

наименование	код					
1	2	3	4	5	6	
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:						
Всего						
(наименование резерва)						
данные предыдущего года	161	500	801	-	1301	
данные отчетного года	162	1301	2636	-	3937	
					Форма 0710003 с.3	
СПРАВКИ						
Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода		
наименование	код					
1	2	3		4		
1) Чистые активы	200	694300		1206931		
Руководитель	(подпись)	Борисевич Антон Владимирович	Главный бухгалтер	Комракова Галина	(расшифровка подписи)	
		(расшифровка подписи)				

16 Марта 2007 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.			
			К О Д Ы
		Форма №4 по ОКУД	0710004
		Дата (год, месяц, число)	2006 1 3
Организация	ОАО "ВТБ-Лизинг"	по ОКПО	58693261
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7709378229\770901001
Вид деятельности	лизинг	по ОКВЭД	65.23
Организационно - правовая форма форма собственности			47 1
ОАО		по ОКОПФ /ОКФС	
	тыс. руб.		
Единица измерения		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	98103 365478
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		020	4835189 1581336
Прочие доходы		110	202256 12173
Денежные средства, направленные:		120	(5020551) (489495)
	на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(3849534) (300911)
	на оплату труда	160	(18246) (9489)
	на выплату дивидендов, процентов	170	(445323) -
	на расчеты по налогам и сборам	180	(180930) (15918)
	на прочие расходы	190	(526518) (163177)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		200	16894 1104014
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов		210	16691 13
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений		220	9559272 -
Полученные дивиденды		230	- 9572
Полученные проценты		240	6586 3181
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		250	1050086 -
Приобретение дочерних организаций		280	(1434) -
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов		290	(12400617) (3321825)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений		300	(260000) (370000)
Займы, предоставленные другим организациям		310	(1050086) -
Прочие расходы		320	(427258) -
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		340	(3506760) (3679059)

				Форма 0710004 с. 2
	1	2	3	4
	Движение денежных средств по финансовой деятельности			
	Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	5357653	2426490
	Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(698158)	(118820)
	Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	4659495	2307670
	Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	1169629	(267375)
	Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	1267732	98103
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	(10899)	93
	Борисевич Антон Владимирович			Комракова Галина Тихоновна
	Руководитель	Главный бухгалтер		
	(расшифровка подписи)			(расшифровка подписи)
	16 Марта 2007 г.			

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ							
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.							
					Форма №5 по ОКУД	К О Д Ы	
						0710005	
					Дата (год, месяц, число)	2006	12 31
Организация	ОАО "ВТБ-Лизинг"				по ОКПО	58693261	
Идентификационный номер налогоплательщика					ИНН	7709378229\770901001	
Вид деятельности	лизинг				по ОКВЭД	65.23	
Организационно-правовая форма				форма собственности			
ОАО					по ОКОПФ/ОКФС	47	16
Единица измерения	тыс. руб.				по ОКЕИ	384	
Основные средства							
Показатель			Наличие на начало отчет- ного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчет- ного периода	
наименование		код					
1		2	3	4	5	6	
Сооружения и передаточные устройства		075	125	-	-	125	
Машины и оборудование		080	566	706	(22)	1250	
Транспортные средства		085	28	-	-	28	
Производственный и хозяйственный инвентарь		090	259	216	(12)	463	
Другие виды основных средств		110	-	4	(3)	1	
Итого		130	978	926	(37)	1867	
Показатель				На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
наименование			код				
1			2	3	4		
Амортизация основных средств - всего				140	438	735	
в том числе:							
машин, оборудования, транспортных средств				142	300	524	
других				143	138	212	
Получено объектов основных средств в аренду - всего				160	18856	18856	
в том числе:				161	18856	18856	
Помещение, офисная мебель и оборудование							
						Форма 0710005 с. 3	
Доходные вложения в материальные ценности							
Показатель			Наличие на начало отчет- ного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчет- ного периода	
наименование		код					
1		2	3	4	5	6	
Имущество для передачи в лизинг		210	3506846	11219315	(306149)	14420012	
Итого		250	3506846	11219315	(306149)	14420012	
		код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода			
1		2	3	4			
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		260	442382	1823355			
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
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего		510	-	1434	-
	в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	1434	-
Ценные бумаги других организаций - всего		520	-	-	368930
	в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	368930
Итого		540	-	1434	368930
Дебиторская и кредиторская задолженность					
Показатель				Остаток на начало отчет-ного года	Остаток на конец отчет-ного периода
наименование			код		
1			2	3	4
Дебиторская задолженность:			610		
краткосрочная - всего				1013215	4035758
	в том числе:		611		
	расчеты с покупателями и заказчиками		612	75798	312716
	авансы выданные		613	583778	1635627
	прочая		613	353639	2087415
Долгосрочная всего			620		118474
В том числе покупатели и заказчики			621		118474
Итого			630	1013215	4154232
Кредиторская задолженность:			640		
краткосрочная - всего				2378498	13461371
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		641	691693	518015
	авансы полученные		642	1116759	3077922
	расчеты по налогам и сборам		643	10954	105909
	кредиты		644	542657	307209
	займы		645	-	9375000
	прочая		646	16435	77316
долгосрочная - всего			650	2194202	7056070
	в том числе:		651		
	кредиты			2194202	7056070
Итого			660	4572700	20517441
Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)					
Показатель				За отчетный год	За предыдущий год
наименование			код		
1			2	3	4
Материальные затраты			710	1078	758
Затраты на оплату труда			720	18372	10848
Отчисления на социальные нужды			730	2493	1316
Амортизация			740	1556260	337405
Прочие затраты			750	92188	26587
Итого по элементам затрат			760	1670391	376914
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			765		
	незавершенного производства			6793	1759
	расходов будущих периодов		766	46732	28906
Обеспечения					

Показатель					Остаток на начало отчет- ного года	Остаток на конец отчет- ного периода
наименование				код		
1				2	3	4
Полученные - всего				810	1448953	7320576
		в том числе:		811	934683	-
		векселя				
Имущество, переданное в залог				840	1599887	8605163
		из него:		841	1598323	8604046
		объекты основных средств				
		прочее		843	1564	1117
		Борисевич Антон Владимирович	Главный бухгалтер			
Руководитель					Комракова Галина Тихоновна	
		(расшифровка подписи)		(подпись)	(расшифровка подписи)	
16 Марта 2007 г.						

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ВТБ-ЛИЗИНГ»
ЗА 2006 ГОД

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг», именуемого в дальнейшем «Организация», за 2006 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Деятельность Организации

Организация была учреждена в 2002 году.

Организация зарегистрирована по адресу: 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 16.

Фактический адрес Организации: 121099, г. Москва, Смоленская пл., д. 3, офис 1022.

Данные о государственной регистрации Организации:

002.094.924 от 13 июня 2002 г. МРП (Серия ЛС № 032207)

1037700259244 от 18 марта 2003 г. ОГРН (Серия 77 № 007078942)

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности: лизинговая деятельность.

Организация лицензий не имеет.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Организации в 2006 году составила 20 (двадцать) человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа Организации представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Завьялов Игорь Николаевич	Заместитель Президента-Председателя Правления	-	-
Осмоловский Владимир Ефимович	Старший Вице-Президент	-	-
Урсуляк Денис Владимирович	Старший Вице-Президент	-	-
Шмелев Сергей Александрович	Руководитель службы планирования методологии и поддержки продаж банковских продуктов		
Леонова Марина Сергеевна	Ведущий менеджер службы подготовки инвестиционных операций	-	-

Из состава членов Совета Директоров ОАО «ВТБ-Лизинг» в течение 2006 года вышел Вице-Президент – начальник Управления по работе со средними клиентами Воробьев Вячеслав Викторович.

В состав членов Совета Директоров ОАО «ВТБ-Лизинг» в течение 2006 года был добавлен Руководитель службы планирования методологии и поддержки продаж банковских продуктов Шмелев Сергей Александрович.

Дочерние общества Организации

Ниже представлена информация о дочерних обществах, данные о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности которых не были включены в настоящую сводную бухгалтерскую отчетность:

Наименование общества, место гос. регистрации и/или место ведения хозяйственной деятельности, сфера деятельности	Доля участия Общества в капитале общества	Доля принадлежащих Обществу голосующих акций (если доля участия в уставном капитале отличается от доли голосующих акций)	Основные финансовые показатели деятельности дочернего общества (Выручка и чистая прибыль отчетного года, итог активов и обязательства, а также итог оборотные активы и краткосрочные обязательства на 31.12.2006 г.)
ЧП«ВТБЛизинг. Украина» Украина, 01010, г.Киев, ул. Гоголевская, д.22/24	100 %	100 %	Выручка – 0 тыс. гривен Чистый убыток – 121,1 тыс. гривен Оборотные активы – 145,3 тыс. гривен Итого активы – 147,3 тыс. гривен Краткосрочные обязательства – 0,8 тыс. гривен Итого обязательства – 147,3 тыс. гривен

Данные о дочернем обществе не подлежат включению в сводную бухгалтерскую отчетность Организации на основании пункта 1.6 Приказа Министерства Финансов РФ от 30.12.1996 г. № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности», т.к. данные о дочернем обществе не оказывают существенное влияние на формирование представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Организации (сумма капитала дочернего общества не превышает 3% величины капитала Организации). Соответственно, сводная бухгалтерская отчетность Организацией не составлялась.

2. краткая характеристика деятельности организации за 2006 год

Первоначальная стоимость имущества, предназначенного для передачи, а также переданного в лизинг, по состоянию на 31 декабря 2006 года составила 14 420 012 тыс. руб. (на 31 декабря 2005: 3 506 846 тыс.руб.) и выросла по сравнению с концом 2005 года на 311,20%. Стоимость чистых активов за 2006 год составляет 1 206 931 тыс. руб. (на 31 декабря 2005: 694 299 тыс. руб.)

По итогам 2006 года выручка от основной деятельности без НДС составила 2 472 787 тыс. руб., прибыль от продаж до налогообложения – 802 396 тыс. руб. Кроме того, прочие доходы составили 2 519 145 тыс. руб., прочие расходы составили

2 850 949 тыс.руб. Общая прибыль до налогообложения составила 470 592 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2006 года составила 349 176 тыс. руб. Коэффициент нормы прибыльности на 01.01.2007 г. составил 14,1 %. Рентабельность капитала ROE составила 33,5 %, рентабельность активов ROA составила 4,4 %.

По итогам 2005 года выручка от основной деятельности без НДС составляла 538 790 тыс. руб., прибыль от продаж до налогообложения – 161 876 тыс. руб. Кроме того, прочие доходы составили 63 249 тыс. руб., общая прибыль до налогообложения составила 68 576 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2005 года составила 52 723 тыс. руб. Коэффициент нормы прибыльности на 01.01.2006 г. составил 10,0 %.

3. Анализ и оценка структуры баланса

По состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

1. Внеоборотные активы. В состав внеоборотных активов входят доходные вложения в материальные ценности, которые включают в себя имущество для передачи в лизинг и составляют 57,9% актива баланса (на 31 декабря 2005: 58,2%).

2. Оборотные активы. В состав оборотных активов входят дебиторская задолженность в размере 18,6% (2005 г.: 19,2%) актива баланса, платежи по которой ожидаются в 1 и 2 кварталах 2007 года и дебиторская задолженность в размере 0,5% (2005 г.: 0%) актива баланса, платежи по которой ожидаются после 31 декабря 2007 года, краткосрочные финансовые вложения в виде корпоративных ценных бумаг российских эмитентов 0,2% актива баланса (2005 г.: 7,0%), денежные средства на расчетных счетах в размере 5,8% (2005 г.: 1,9%) актива баланса и запасы в размере 0,4% (2005 г.: 0,6%) актива баланса.

3. Собственные средства. В состав собственных средств входят уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал и нераспределенная прибыль отчетного периода и составляют 4,8 % (2005 г.: 13,2%) пассива баланса. По состоянию на 1 января 2007 года деятельность Организации характеризуется прибылью отчетного периода в сумме 349 176 тыс. руб. (2005 г.: 52 723 тыс. руб.).

Показатели ликвидности и платежеспособности ОАО «ВТБ-Лизинг» по итогам работы за 2006 год имеют следующие значения:

промежуточный коэффициент покрытия – 0,5 (2005 г.: 0,93).;
текущая ликвидность – 0,5 (2005 г.: 0,96).

Все это характеризует достаточную устойчивость и платежеспособность компании.

На 2007 год запланировано увеличение объемов выручки. В качестве основных задач развития на ближайший год следует отметить:

увеличение количества лизинговых сделок,
увеличение оперативности заключения лизинговых сделок,
наращивание собственного капитала.

4. Краткое описание основных положений учетной политики

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.) и “Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999г. и 24 марта 2000 г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Организации за 2006 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с пунктами 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с изменениями от 09 июля 2003 N 415 и 08 августа 2003 N 476). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах Организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, может применяться коэффициент ускоренной амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах и месяцах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (миним.)	До (максим.)
3 группа	3г. 1м.	5л.
4 группа	5л. 1м.	7л.
5 группа	7л. 1м.	10л.
6 группа	10л. 1м.	15л.
7 группа	15л. 1м.	20л.
8 группа	20л. 1м.	25л.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Установить, что объекты основных средств, имеющие стоимость не более 10 000 (Десять тысяч) рублей за единицу, списываются на затраты (расходы на продажу) полностью по мере их отпуска в эксплуатацию.

В соответствии с пунктом 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.

при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичные объекты основных средств.

Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительством РФ от 01.01.2002 г. № 1 (с изменениями от 09 июля 2003 N 415 и 08 августа 2003 N 476), для конкретной амортизационной группы. При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется специальный коэффициент амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

Объекты недвижимости, на которые не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитываются на счете 01 и начинают амортизироваться с того момента подачи документов на государственную регистрацию.

Организация не создает резервы на предстоящий ремонт основных средств

Нематериальные активы

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных 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).

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации определяются исходя из времени действия патента, свидетельства, исключительной лицензии, условий договора.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

На 01.01.2007 г. и 01.01.2006 г. нематериальные активы на балансе Организации не числятся.

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
предназначенные для продажи;
используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемого способа оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или

частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

В 2006 и 2005 годах Организация не создавала резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Дебиторская задолженность

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (с изменениями от 30.12.1999г. N 107н и от 24.03.2000г. N 31н) Организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В 2006 и 2005 годах Организация не создавала резерва по сомнительным долгам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей налогообложения выручка признается (по отгрузке).

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Лизинговые платежи являются доходами от обычных видов деятельности, для учета которых предназначен счет 90. При этом величина доходов определяется исходя из графика лизинговых платежей за каждый календарный месяц в течение всего срока действия договора лизинга.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.³

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Организация, предметом деятельности которой является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды), расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы, понесенные организацией в связи с исполнением своих обязательств по договору лизинга, признаются расходами по обычным видам деятельности, на базе которых формируется финансовый результат от обычных видов деятельности организации. Эти расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы их осуществления, таким образом расходы на приобретение предмета лизинга, передаваемого на баланс лизингополучателя, ежемесячно равными долями включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в течение срока договора лизинга, так как по окончании данного срока по условиям договора лизингодатель передает права собственности на предмет лизинга лизингополучателю.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Величина оплаты определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). 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.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

материальные затраты;
затраты на оплату труда;
отчисления на социальные нужды;
амортизация;
прочие затраты.

Установить следующий порядок списания расходов:

расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг;
расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг.

Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления

Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете отражаются по методу начисления на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Организация производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.
Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- 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).

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- 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 и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

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.

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.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели. При поступлении материально-производственных запасов и иных ценностей, выполнении работ и оказании услуг дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных займов и кредитов, отражается в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится при наличии следующих условий:

- а) возникновение расходов по приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;
- б) фактическое начало работ, связанных с формированием инвестиционного актива;
- в) наличие фактических затрат по займам и кредитам или обязательств по их осуществлению.

При прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам, использованным для формирования указанного актива, приостанавливается. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы организации.

Не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного Организацией, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

Расходы будущих периодов

Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- стоимость основного средства, которое сдано в лизинг и учитывается на балансе у лизингополучателя;
- прочие расходы.

Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Прочее

Установить, что распределение прочих доходов (расходов) между видами деятельности, облагаемыми налогом на прибыль по разным ставкам, не осуществляется. Названные выше доходы (расходы) при налогообложении прибыли относятся к тому виду деятельности, который является основным при сравнении удельного веса выручки.

Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и выплачивается один раз в месяц.

Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском и налоговом учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета.

Порядок уплаты налогов

Налог на добавленную стоимость

Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг)).

Авансовые платежи по налогу на прибыль

Расчет ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

Налог на имущество предприятий

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2006 год:

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- в части объектов недвижимого имущества, по которым поданы документы на государственную регистрацию прав.

Изменения в учетной политике

В 2006 году внесены изменения в учетную политику в части бухгалтерского учета хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности филиалов и представительств, учета внутрихозяйственных расчетов, расчетов с филиалами, сводной бухгалтерской отчетности. Данные изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Организации за 2006 год.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2007 год по сравнению с 2006 годом, за исключением изложенного ниже.

В соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №154н от 27 ноября 2006 г., начиная с отчетности за 2007 год

Общество внесло изменения в учетную политику в части учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»).

Начиная с отчетности за 2007 год, Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операций, в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), а также на отчетные даты.

5. Изменения вступительного баланса на 01 января 2006 года

Изменения вступительного баланса на начало года не производилось.

6. Основные средства

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов):

Основные средства и соответствующий накопленный износ включают:

Группа основных средств	Машины и оборудование
Первоначальная стоимость	
31 декабря 2005г.	978
Переоценка основных средств 1 января 2006г.	-
Первоначальная стоимость 1 января 2006г.	978
Поступления	927
Выбытие	38
31 декабря 2006г.	1867
Накопленный износ	
31 декабря 2005г.	438
Переоценка износа 1 января 2006г.	-
Накопленный износ 1 января 2006г.	438
Начисленный износ	297
Выбытие	-
31 декабря 2006г.	735
Остаточная стоимость	
31 декабря 2005г.	540
31 декабря 2006г.	1132

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам, приобретенным для передачи в лизинг по договорам лизинга (финансовой аренды):

Группа основных средств	Машины и оборудование	Транспорт	Итого по Организации

Первоначальная стоимость			
31 декабря 2005.	2 231 102	1 275 744	3 506 846
Переоценка основных средств 1 января 2006г.	-	-	-
Первоначальная стоимость 1 января 2006г.	2 231 102	1 275 744	3 506 846
Поступления	705 039	10 514 276	11 219 315
Выбытие	174 990	131 159	306 149
31 декабря 2006г.	2 761 151	11 658 861	14 420 012
Накопленный износ			
31 декабря 2005г.	334 993	107 389	442 382
Переоценка износа 1 января 2006г.		-	-
Накопленный износ 1 января 2006г.	334 993	107 389	442 382
Начисленный износ	871 113	684 850	1 555 963
Выбытие	174 990	-	174 990
31 декабря 2006г.	1 031 116	792 239	1 823 355
Остаточная стоимость			
31 декабря 2005г.	1 896 109	1 168 355	3 064 464
31 декабря 2006г.	1 730 035	10 866 622	12 596 657

По состоянию на 31 декабря 2006 года основные средства на сумму 8 605 163 тыс. руб. (2005 г.: 1 598 323 тыс. руб.) заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам, балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа 174 990 тыс. руб. (2005 г.: 136 550 тыс. руб.) (см. Примечание 17).

Затраты по кредитам и займам в размере 253 791 тыс. руб. (2005 г.: 43 401 тыс. руб.), связанные с целевыми кредитами на покупку лизингового оборудования, были капитализированы в течение года. Исползованные ставка капитализации представляют собой процентные ставки по кредитам на финансирование соответствующего лизингового имущества.

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена ниже:

Группа основных средств	Балансовая стоимость 1.01.2006 г.	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость 31.12.2006 г.
Передано в аренду, в т.ч.	-	119 293	-	119 293
Автобусы (5 группа)	-	119 293	-	119 293
Получено в аренду, в т.ч.	18 856	-	-	18 856
Офисная мебель и оборудование	18 856	-	-	18 856

Строка 130 "Незавершенное строительство" Формы №1 "Бухгалтерского баланса" на 31.12.2006 г. составляет 3 008 707 тыс. руб. (2005 г.: 435 261 тыс. руб.), так как объекты основных средств, приобретенные для передачи в лизинг, не приняты в эксплуатацию лизингополучателем.

По состоянию на 31 декабря 2006 г. и 31 декабря 2005 г. Организация не имеет объектов основных средств, которые были получены по договорам 2006 и 2005 гг., предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы в 2006 году не приобретались.

8. Долгосрочные финансовые вложения

Движение финансовых вложений в 2006 году представляло:

Вид финансового вложения	Остаток на 1.01.2006 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2006 г.
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия ЧП «ВТБ Лизинг Украина»	-	1 434	-	1 434
Итого инвестиции (стр. 140 Ф.№1)	-	1 434	-	1 434

9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

На 31 декабря 2006 года расходы будущих периодов состояли из следующих позиций:

РБП на 31.12.2006	Включено в стр. 130 Ф. №1	Включено в стр. 150 Ф. №1	стр. 160 Ф. №1	стр. 216 Ф. №1	Итого
Расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий	-	217	-	96	313
Расходы по полученным займам и кредитам, включаемые в первоначальную стоимость инвестиционного актива	206 162	-	-	-	206 162
Расходы по страхованию лизингового имущества	-	-	61 486	46 547	108 033
Расходы на приобретения предметов лизинга	-	-	69 784	30 669	100 453
Прочие	-	-	-	311	311
Итого	206 162	217	131 270	77 623	415 272

На 31 декабря 2005 года расходы будущих периодов состояли из следующих позиций:

РБП на 31.12.2005	Включено в стр. 130 Ф. №1	стр. 160 Ф. №1	стр. 216 Ф. №1	Итого
Расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий	-	-	18	18
Расходы по полученным займам и кредитам, включаемые в первоначальную стоимость инвестиционного актива	14 907	-	-	14 907
Расходы по страхованию лизингового имущества	-	7 582	30 873	38 455
Итого	14 907	7 582	30 891	53 380

В течение 2006 года стоимость объектов материально-производственных запасов не снижалась.

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение финансовых вложений в 2006 году представляло:

Вид финансового вложения:	Остаток на 01.01.2006 г.	Начислен НКД	НКД полученный	Переоценка (+/-)	Выбытие	Остаток на 31.12.2006 г.
Корпоративные облигации АвтоВАЗ 2	85 599	5 512	(8 289)	(1 352)	(81 470)	-
Корпоративные облигации АвтоВАЗ 3	120 605	7 869	(7 994)	(2 980)	(117 500)	-
Корпоративные облигации ТД Мечел 1	47 719	3 846	(3 958)	(4 759)	-	42 849
Корпоративные облигации СГ Мечел 1	6 094	448	(479)	(273)	-	5 791
Корпоративные облигации ПМЗ 1	108 912	7 662	(9 555)	(462)	(106 558)	-
ИТОГО:	368 930	25 338	(30 273)	(9 826)	(305 528)	48 640

По состоянию на 31.12.2006 г., портфель ценных бумаг ОАО "ВТБ-Лизинг" представлен следующими корпоративными облигациями:

Наименование	Текущая стоимость (без учета НКД)	Текущий НКД	Текущая стоимость (с учетом НКД)
ТД Мечел 1	42 738	111	42 849
СГ Мечел 1	5 757	34	5 791
ИТОГО:	48 495	145	48 640

Вид финансового вложения:	Остаток на 01.01.2005 г.	Поступление	Начислен. НКД	НКД полученный	Переоценка (+/-)	Остаток на 31.12.2005 г.
Корпоративные облигации Российских эмитентов	-	369 999	5 669	(6 295)	(443)	368 930

По состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года краткосрочные займы не предоставлялись, резервы не создавались.

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2006 года имела следующую структуру:
Тыс.руб.

	По состоянию на 01.01.2006		По состоянию на 31.12.2006	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность				
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	75 798		312 716	118 474
Расчеты по налогам и сборам	353 637		2 087 390	
Прочие дебиторы, в включая расчеты с поставщиками оборудования	583 780		1 635 652	
Задолженность персонала	-	-	24	
Итого	1 013 215 Стр.240ф.№1	- Стр.230ф.№1	4 035 758 Стр.240ф.№1	118 474- Стр.230ф.№1

В том числе расчеты с аффилированными лицами:

	По состоянию на 01.01.2006		По состоянию на 31.12.2006	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность				
ОАО «ВТБ»	24 163	-	9 207	-

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 86 536 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2006 г. была выражена в иностранной валюте в размере 2 494 тыс. евро (2005: 558 263 тыс. руб. – 15 503 тыс. долларов США и 3 278 тыс. евро).

Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2006 г. и 31.12.2005 г. не начислялась.

12. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:
Тыс.руб.

	2006 г.	2005 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 229 479	96 668
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	38 253	1 435
Итого денежные средства и их эквиваленты стр. 260 Ф. №1	1 267 732	98 103

Все денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2006 и 31.12.2005 были размещены в ОАО «ВТБ» (в том числе в филиалах), являющемся для Организации аффилированным лицом.

На денежные средства, размещенные на счетах в банках, проценты, начисляются по ставке 0,25%.

13. Уставный капитал

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал, руб.	Собственные акции, выкупленные у акционеров
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2004 г.	-	20 000	-	620 000 000	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2005 г.	-	20 000	-	620 000 000	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2006 г.	-	20 000	-	620 000 000 Стр. 410 Ф. №1	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2006 года, составило: 20 000 (двадцать тысяч) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 31 000 (тридцать одна тысяча) рублей 00 копеек

каждая. Акции, выпущенных, но не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2006 года 31 декабря 2005 года нет.

Изменения в уставном капитале в 2006 году и 2005 году не осуществлялись.

Размещены 20 000 обыкновенных именных акций среди акционеров (ОАО «Внешторгбанк»).

Согласно решению общего собрания учредителей Организация создала в 2006 году резервный фонд в сумме 2 636 163 (Два миллиона шестьсот тридцать шесть тысяч сто шестьдесят три) рубля (2005: 800 630 рублей). Согласно Уставу резервный фонд создается в размере 5% от Уставного капитала Организации и формируется путем обязательных ежегодных отчислений. Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Организации, а также для погашения облигаций Организации и выкупа акций Организации в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

14. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2006 г. и 31 декабря 2005 г. приведена ниже:

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2005 г.	По состоянию на 31.12.2006 г.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	691 693	518 015
Задолженность по налогам и сборам	10 954	105 909
Прочие кредиторы	1 133 194	3 155 229
ИтогоСтр.620 Ф. №1	1 835 841	3 779 162

В том числе расчеты с аффилированными лицами:

	По состоянию на 31.12.2005 г.	По состоянию на 31.12.2006 г.
ОАО «ВТБ»	640 277	394 495
ООО «СК ВТБ-Росно»	-	363
Итого	640 277	394 858

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 78 833 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2006 г. была выражена в иностранной валюте в размере 268 тыс. долларов США и 2 069 тыс. евро (2005: 681 718 тыс. руб. - 23 304 тыс. долларов США и 321 тыс. евро).

15. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2006 года составила 9 тыс. руб. , на 31 декабря 2005 года Организация задолженности не имела.

16. Задолженность ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Краткосрочная задолженность по налогам

Краткосрочная задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Тыс.руб.

Наименование налога (сбора)	2005 г.	2006 г.
Налог на прибыль	10 927	41 217
Налог на имущество	-	64 692
Транспортный налог	27	-
Итого задолженность перед бюджетом	10 954	105 909

Долгосрочная задолженность по налогам

Долгосрочной задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2006 года Организация не имеет.

ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:
(тыс. рублей)

	2006 г.		2005 г.	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Кредиты банков и начисленные проценты	307 209	7 056 070	542 657	2 194 202
Прочие займы	9 375 000	0	0	0
Текущая часть долгосрочных обязательств	-	-	-	-
Итого заемные средства	9 682 209	7 056 070	542 657	2 194 202

Сумма уплаченных процентов в 2006 г. по заемным средствам составила: 445 323 тыс. рублей (2005 г.: 75 430 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2006 г. имели следующую структуру:

Наименование банка	Сумма основного долга на 31.12.2006 г.	Годовая процентная ставка	Примечание
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	119 259,24	13,00%	Обеспечение: залог оборудования; 119 259,24 рублей.
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	216 730,88	13,00%	Обеспечение: залог оборудования; 216 730,88 рублей.
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	2 127 462,39	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 61 316,34 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	1 044 287,28	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 30 097,77 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	1 193 085,99	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 34 386,35 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	585 636,33	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 16 878,83 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	1 312 546,74	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 37 829,37 Евро
Татарский филиал ОАО	644 281,74	9,50%	Обеспечение: залог оборудования;

Наименование банка	Сумма основного долга на 31.12.2006 г.	Годовая процентная ставка	Примечание
Внешторгбанк в г. Казани			18 569,07 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	1 135 394,93	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 43 119,92 долларов США
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	1 554 903,18	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 44 814,41 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	763 247,71	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 21 997,83 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	4 906 916,78	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 141 423,97 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	2 408 626,17	9,50%	Обеспечение: залог оборудования; 69 419,86 Евро
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	145 276 871,10	7,50% + 6 мес. Libor	Обеспечение: залог оборудования; 5 517 311,13 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	94 425 774,45	7,00% + 3 мес. Libor	Обеспечение: залог оборудования; 3 586 093,04 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	5 879 734,63	7,00% + 3 мес. Libor	Обеспечение: залог оборудования; 223 300,00 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	10 098 634,60	7,00% + 3 мес. Libor	Обеспечение: залог оборудования; 383 524,98 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	16 174 100,41	7,00% + 3 мес. Libor	Обеспечение: залог оборудования; 614 258,44 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	12 533 849,80	7,00% + 3 мес. Libor	Обеспечение: залог оборудования; 476 009,35 долларов США
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Туле	3 192 078,00	6,90% + 3 мес. Libor(EUR)	Обеспечение: залог оборудования; 92 000,00 Евро
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	119 259,24	13,00%	Обеспечение: залог оборудования; 119 259,24 рублей.
Татарский филиал ОАО Внешторгбанк в г. Казани	216 730,88	13,00%	Обеспечение: залог оборудования; 216 730,88 рублей.
Итого краткосрочные заемные средства:	305 593 422,35 рублей		

Все краткосрочные заемные средства на 31.12.06 и 31.12.05 были получены от ОАО «ВТБ» (включая филиалы), которое является аффилированным лицом Организации.

Прочие краткосрочные займы представляют собой простые дисконтные векселя ОАО «ВТБ-Лизинг» сроком погашения по предъявлению, не ранее 20.03.2007 г.:

Наименование	Дата составления	Срок погашения	Остаток на 31.12.2006 г. (номинал)	Годовая процентная ставка	Примечание
1-й векселедержатель: ООО «Дойче Банк»	27.07.2006	по предъявлении, не ранее 20.03.2007	4 220 000 000,00	8,50%	Сумма дисконта: 219 845 120,00 руб. (94,7904 %)
1-й векселедержатель: ООО «Дойче Банк»	18.09.2006	по предъявлении, не ранее 20.03.2007	3 330 000 000,00	8,00%	Сумма дисконта: 128 414 790,00 руб. (96,1437 %)
1-й векселедержатель: ООО «Дойче Банк»	31.10.2006	по предъявлении, не ранее 20.03.2007	700 000 000,00	6,75%	Сумма дисконта: 17 665 900,00 руб. (97,4763 %)
1-й векселедержатель: ООО «Дойче Банк»	17.11.2006	по предъявлении, не ранее 20.03.2007	820 000 000,00	6,75%	Сумма дисконта: 18 237 620,00 руб. (97,7759 %)
1-й векселедержатель: ООО «Дойче Банк»	15.12.2006	по предъявлении, не ранее 20.03.2007	305 000 000,00	7,25%	Сумма дисконта: 5 648 600,00 руб. (98,1480 %)

Итого прочие краткосрочные займы:	9 375 000 000,00 рублей

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и прочих краткосрочных займов выражена в следующих валютах:
(в исходных валютах)

Наименование валюты	2006 г.	2005 г.
Российские рубли	9 375 335 990,12	338 616 402,89
Доллары США	10 843 616,86	4 796 124,84
Евро	568 733,80	1 672 395,14

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2006 г. имели следующую структуру:

Наименование банка	Сумма основного долга на 31.12.2006 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Примечание
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Ижевске	13 874 063,43	7,08% + 1 м. EURibor	25.01.08	Обеспечение: залог оборудования; 399 869,25 Евро
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	71 528 765,98	7,50% + 3 м. Libor	21.03.08	Обеспечение: залог оборудования; 2 716 512,64 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	167 799 357,85	7,20% + 3 м. Libor	06.06.08	Обеспечение: залог оборудования; 6 372 667,98 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	4 809 375,42	7,00% + 3 м. Libor	28.01.08	Обеспечение: залог оборудования; 182 650,00 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	15 754 114,10	7,00% + 3 м. Libor	28.01.08	Обеспечение: залог оборудования; 598 308,24 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	220 072 442,65	6,75% + 3 м. Libor	29.07.10	Обеспечение: залог оборудования; 8 357 890,20 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	100 337 317,31	6,75% + 3 м. Libor	12.08.10	Обеспечение: залог оборудования; 3 810 601,05 долларов США
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Екатеринбурге	56 525 196,48	6,20% + 6 м. EURibor	31.12.10	Обеспечение: залог оборудования; 1 629 132,52 Евро
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Туле	8 406 372,11	6,00% +12 м. Libor (EUR)	31.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 242 283,00 Евро
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Туле	7 730 317,25	6,00% +12 м. Libor (USD)	30.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 293 581,25 долларов США
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Туле	4 576 912,88	6,00% +12 м. Libor (USD)	30.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 173 821,56 долларов США
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Туле	11 002 273,45	6,00% +12 м. Libor (USD)	30.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 417 843,29 долларов США
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Туле	21 979 513,93	6,00% +12 м. Libor (USD)	30.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 834 735,88 долларов США

Наименование банка	Сумма основного долга на 31.12.2006 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Примечание
Туле				
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Туле	7 306 254,35	6,00% +12 м. Libor (EUR)	30.01.09	Обеспечение: залог оборудования; 210 576,12 Евро
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Туле	74 077 500,00	13,00%	30.11.11	Обеспечение: залог оборудования; 74 077 500,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Омске	19 237 500,00	16,00%	02.06.08	Обеспечение: залог оборудования; 19 237 500,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Омске	325 896 408,34	13,00%	28.02.10	Обеспечение: залог оборудования; 325 896 408,34 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	350 000 000,00	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 350 000 000,00 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	685 433 691,59	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 685 433 691,59 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	138 938 560,21	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 138 938 560,21 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	46 672 235,50	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 46 672 235,50 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	58 287 833,99	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 58 287 833,99 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	126 773 290,57	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 126 773 290,57 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	0,00	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; ,00 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	98 105 000,00	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 98 105 000,00 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	326 052 504,78	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 326 052 504,78 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	125 541 000,00	13,00% на первые 3 года	27.09.12	Обеспечение: залог оборудования; 125 541 000,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Костроме	4 697 082,33	12,50%	18.09.08	Обеспечение: залог оборудования; 4 697 082,33 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Костроме	4 181 717,67	12,50%	18.09.08	Обеспечение: залог оборудования; 4 181 717,67 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Курске	4 300 000,00	12,75%	21.10.09	Обеспечение: залог оборудования; 4 300 000,00 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	612 103 768,34	12,00%	28.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 612 103 768,34 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	21 327 610,75	12,25%	05.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 21 327 610,75 рублей.

Наименование банка	Сумма основного долга на 31.12.2006 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Примечание
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	13 124 858,14	12,25%	26.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 13 124 858,14 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	14 978 497,81	12,25%	19.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 14 978 497,81 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	14 329 138,38	12,25%	31.01.09	Обеспечение: залог оборудования; 14 329 138,38 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	23 139 112,70	13,00%	30.04.10	Обеспечение: залог оборудования; 23 139 112,70 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	17 850 000,00	13,00%	21.11.11	Обеспечение: залог оборудования; 17 850 000,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	11 156 250,00	13,00%	21.11.11	Обеспечение: залог оборудования; 11 156 250,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Астрахани	24 543 750,00	13,00%	30.11.11	Обеспечение: залог оборудования; 24 543 750,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	9 985 774,14	14,25%	26.06.08	Обеспечение: залог оборудования; 9 985 774,14 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	24 000 031,00	14,25%	26.06.08	Обеспечение: залог оборудования; 24 000 031,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	21 299 959,96	14,25%	26.06.08	Обеспечение: залог оборудования; 21 299 959,96 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	19 766 912,98	14,25%	26.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 19 766 912,98 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	29 333 333,36	14,25%	26.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 29 333 333,36 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	9 600 000,00	14,25%	26.12.08	Обеспечение: залог оборудования; 9 600 000,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	1 404 857,16	14,25%	06.10.08	Обеспечение: залог оборудования; 1 404 857,16 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	2 200 000,00	14,25%	06.10.08	Обеспечение: залог оборудования; 2 200 000,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Кемерово	1 312 413,81	14,25%	06.10.08	Обеспечение: залог оборудования; 1 312 413,81 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Нальчик	49 632 413,52	13,00%	03.04.10	Обеспечение: залог оборудования; 49 632 413,52 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Нальчик	40 550 833,42	13,00%	02.04.10	Обеспечение: залог оборудования; 40 550 833,42 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Нальчик	17 304 121,07	13,00%	31.05.10	Обеспечение: залог оборудования; 17 304 121,07 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Улан-Удэ	11 262 750,00	15,75%	20.04.09	Обеспечение: залог оборудования; 11 262 750,00 рублей.

Наименование банка	Сумма основного долга на 31.12.2006 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Примечание
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Улан-Удэ	7 704 000,00	15,75%	20.04.09	Обеспечение: залог оборудования; 7 704 000,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Улан-Удэ	4 514 954,00	15,75%	20.05.09	Обеспечение: залог оборудования; 4 514 954,00 рублей.
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	0,00	6,00% + 6 м. Libor (EUR)	18.08.11	Обеспечение: залог оборудования; 0,00 Евро
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	0,00	6,00% + 6 м. Libor (EUR)	18.08.11	Обеспечение: залог оборудования; 0,00 Евро
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	52 865 732,82	6,00% + 3 м. Libor (USD)	31.08.11	Обеспечение: залог оборудования; 2 007 729,75 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	21 102 840,49	6,00% + 3 м. Libor (USD)	31.08.11	Обеспечение: залог оборудования; 801 441,66 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	0,00	6,00% + 6 м. Libor (EUR)	22.12.11	Обеспечение: залог оборудования; 0,00 Евро
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	0,00	6,00% + 6 м. Libor (EUR)	22.12.11	Обеспечение: залог оборудования; 0,00 Евро
филиал ВТБ 24, в г. Барнауле	71 400 767,86	6,00% + 3 м. Libor (USD)	30.09.08	Обеспечение: залог оборудования; 2 711 651,54 долларов США
филиал ВТБ 24, в г. Барнауле	9 391 092,93	6,00% + 3 м. Libor (USD)	31.10.08	Обеспечение: залог оборудования; 356 654,03 долларов США
филиал ВТБ 24, в г. Барнауле	160 381 084,41	6,00% + 12 м. Libor (USD)	30.06.09	Обеспечение: залог оборудования; 6 090 937,50 долларов США
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Владимире	22 244 170,80	10,75%	12.12.09	Обеспечение: залог оборудования; 22 244 170,80 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Владимире	3 290 560,51	10,75%	12.12.09	Обеспечение: залог оборудования; 3 290 560,51 рублей.
VTB-Bank (France) S.A.	221 181 240,00	2,00% + 3 м. Libor (USD)	16.10.11	Обеспечение: залог оборудования; 8 400 000,00 долларов США
ОАО Внешторгбанк, г. Москва	0,00	12,00%	21.07.11	Обеспечение: залог оборудования; 0,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Оренбург	11 102 265,00	13,75%	24.11.09	Обеспечение: залог оборудования; 11 102 265,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Брянске	6 630 000,00	13,75%	22.06.09	Обеспечение: залог оборудования; 6 630 000,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Самаре	178 762 650,00	13,00%	31.12.11	Обеспечение: залог оборудования; 178 762 650,00 рублей.
филиал ОАО Внешторгбанк в г. Самаре	56 215 005,00	13,00%	31.12.11	Обеспечение: залог оборудования; 56 215 005,00 рублей.
Итого по аффилированны м лицам	4 916 889 352,53 рублей			

Наименование банка	Сумма основного долга на 31.12.2006 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Примечание
ЗАО "Райффайзенбанк Австрия"	185 000 000,00	3,00% + 1 м. MosPrime	30.06.08	Обеспечение: залог оборудования; 185 000 000,00 рублей.
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION, USA	712 249 752,00	2,05% + 3 м. EURIBOR	24.04.13	20 528 000,00 Евро
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION, USA	346 965 000,00	2,05% + 3 м. EURIBOR	24.06.13	10 000 000,00 Евро
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION, USA	470 692 719,00	2,05% + 3 м. EURIBOR	24.06.13	13 566 000,00 Евро
Deutsche Bank AG, London branch	364 313 250,00	2,05% + 3 м. EURIBOR	21.06.13	10 500 000,00 Евро
Итого по неаффилированным лицам	2 079 220 721 рублей			
Итого долгосрочные кредиты	6 996 110 073,53 рублей			

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов выражена в следующих валютах:
(в исходных валютах)

Наименование валюты	2006 г.	2005 г.
Российские рубли	3 853 864 316,83	1 227 640 710,82
Доллары США	44 127 026,57	30 627 495,96
Евро	57 075 860,89	2 218 241,59

Ниже представлен график платежей по долгосрочным кредитам в рамках соглашений о кредитных линиях:

	Платежи в Российских рублях	Платежи в долларах США	Платежи в Евро	Рублевая оценка платежей (млн. руб.)
2007	1 712 585 148,95	49 777 723,83	8 514 712,50	3 319
2008	2 039 743 290,37	18 154 650,87	10 268 595,00	2 874
2009	1 451 570 840,83	11 689 393,98	10 369 132,21	2 119
2010	1 405 845 992,48	14 616 437,73	11 047 863,38	2 174
2011	753 739 025,50	2 640 649,02	9 857 129,28	1 165
2012	305 610 428,68	0,00	8 241 872,74	592
2013	0,00	0,00	21 572 201,37	748
Итого	7 669 094 726.81	83 678 855.43	79 871 506.48	12 991

Обеспечения обязательств и платежей полученные на 31 декабря 2006 года составили 7 320 576 тыс.руб. (2005 г.:

1 448 953 тыс.руб.). Обеспечения обязательств состоят из гарантий банков и поручительств третьих лиц.

Обеспечения обязательств и платежей выданные на 31 декабря 2006 года составили 8 605 163 тыс.руб. (2005 г.:

1 599 887 тыс.руб.) Обязательства состоят из стоимости оборудования, переданного в залог, в обеспечение полученных кредитов согласно договорам залога.

18. Резервы предстоящих расходов

По состоянию на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года резервы предстоящих расходов не начислялись.

19. Раскрытие информации по расходам и доходам Организации

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Лизинг, в том числе:	2 472 787	1 625 322	847 465
ОАО «ВТБ»	60 567	54 834	5 733
Итого за 2006 год	2 472 778	1 625 322	847 765

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Лизинг, в том числе:	538 790	350 355	188 435
ОАО «ВТБ»	123 596	108 046	15 550
Итого за 2005 год	538 790	350 355	188 435

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат (п.22 ПБУ 10/99):

Тыс.руб.

	2006 г.	2005 г.
Материальные затраты (Сырье и материалы)	61	28
Затраты на оплату труда	4 015	2 692
Отчисления на социальные нужды	666	427
Амортизация	1 555 963	337 217
Прочие затраты	64 617	9 991
Итого затрат	1 625 322	350 355

В течение 2006 г. и 2005 г. Организация не осуществляла реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Общехозяйственные и административные расходы были представлены следующими статьями:

Тыс.руб.

Общехозяйственные и административные расходы	2006 г.	2005 г.
Материалы	1 078	730
Затраты на оплату труда	14 357	8 156
Отчисления на социальные нужды	1 827	889
Амортизационные отчисления	288	188
Аренда офиса	8 403	9 458
Аудиторские услуги	1 778	2 687
Информационные услуги	1 308	1 329
Консультационные и юридические услуги	4 140	699
Услуги связи	1 288	494
Услуги по оценке и присвоению рейтинга	2 206	-
Автотранспортные услуги	755	-
Добровольное медицинское страхование	519	-
Командировочные и представительские расходы	726	-
Прочие затраты	6 396	1 929
Итого общехозяйственные и административные	45 069	26 559

Расходы организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, являются расходами будущих периодов (см. Примечание 9)

20. Прочие операционные доходы и расходы

В течение 2006 и 2005 годов были произведены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2006 г.	Доходы за 2005 г.
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	17 675	13
Курсовые разницы	364 690	35 227
Доход от продажи веселей	263 662	-
Доход от операций с ценными бумагами	362 930	14 907
Доходы от операций по покупке (продаже) иностранной валюты	1 499 504	901
Суммовые разницы	2 831	1 743
Проценты к получению	6 586	3 181
Разница в курсах валюты при вводе в эксплуатацию доходных вложений	-	7 277
Прочие	1 267	-
Итого прочие доходы	2 519 145	63 249

Прочие расходы	Расходы за 2006 г.	Расходы за 2005 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	13 705	-
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов), в том числе:	314 445	73 841
По кредитам ОАО «ВТБ»	311 361	73 841
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	53 926	9 550
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	14 966	-
Курсовые разницы	201 186	58 233
Расход от операций по покупке (продаже) иностранной валюты	1 508 972	2 193
Расход от операций с векселями	265 901	-
Расход от операций с ценными бумагами	347 682	7 282
Суммовая разница	3 380	2 726
Остаточная стоимость похищенных доходных вложений	612	-
Разница в курсах валюты при вводе в эксплуатацию доходных	-	1 932

вложений		
Налог на имущество	123 960	11
Прочие	2 213	781
Итого прочие расходы	2 850 949	156 549

Резервы по сомнительным долгам и под обесценение ценных бумаг в 2006 году и 2005 году не создавались.

В течение 2006 года и 2005 года у Организации не было чрезвычайных доходов и расходов.

21. расчеты по налогу на прибыль

	Сумма, тыс. рублей За 2006 г.	Сумма, тыс. рублей За 2005 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	470 592	68 576
Корректировка прибыли по бухгалтерскому учету на сумму убытков прошлых лет	15 979	-
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету после корректировки	486 571	68 576
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	116 777	16 458
Постоянные разницы отчетного периода	16 767	- 2 525
Вычитаемые временные разницы	29 827	1 288
Налогооблагаемые временные разницы	-105 014	-390
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	428 151	66 949
Ставка налога на прибыль	24%	24%
Налог на прибыль	102 756	16 068

	На 31.12.2006 г.	На 31.12.2005 г.
Сумма постоянного налогового обязательства	4 024	- 606
Сумма отложенного налогового актива	7 468	309
Сумма отложенного налогового обязательства	25 297	- 94

22. Прибыль на одну акцию

Организация не имеет конвертируемых ценных бумаг, а также договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль на акцию.

У Организации нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2006 г.	2005 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	20	20
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	20	20
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании (в тыс. рублей)	349 176	52 723
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в российских рублях	17 458, 80	2 636,16

23. Аффилированные лица

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются аффилированными лицами.

Наименование аффилированного лица	Юридический адрес	Характер отношений с аффилированным лицом	Доля лица в уставном капитале общества
ОАО "ВТБ"	190000, Санк-Петербург, ул. Большая Морская, д. 29	акционер	100%
ООО "СК ВТБ-Росно"	110147, Москва, ул. Воронцовская, 43, стр. 1	компания группы ВТБ	-
VTB-Bank (France) S.A.	79/81, Boulevard Haussmann 75382, Paris, Cedex 08	компания группы ВТБ	-

Операции по аффилированным лицам отражены в Примечаниях 11, 12, 14, 17, 19, 20 и 24.

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. № 948-I «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», и п. 4 ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» аффилированными лицами являются «физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность».

24. События, произошедшие после 31 декабря 2006 года

События после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, не возникали.

После 31 декабря 2006 года события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, а также события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Организация вела свою деятельность, не происходили.

В соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации №154н от 27 ноября 2006 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» с 1 января 2007 года вводится в действие новое ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В результате Организация внесла изменения в учетную политику в части учета суммовых разниц, а именно, начиная с отчетности за 2007 год, Организация будет производить пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте и которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»). Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу, соглашением сторон. Пересчет производится на даты совершения операций, определенные в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), а также на отчетные даты.

В соответствии с требованиями Приказа Министерства Финансов Российской Федерации №154н от 27 ноября

2006 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)»

Организация будет производить переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте и которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по состоянию на 1 января 2007 года.

В случае, если бы Организация постоянно применяла правила оценки активов и обязательств, величина которых выражена в иностранной валюте и которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), предусмотренные ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», величина бы отдельных активов и обязательств Организации составляла бы следующие величины:

Строка баланса	Остаток на 31.12.2006 г.	Влияние пересчета	Остаток на 1.01.2007 г.
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	118 474	-	118 474
В том числе покупатели и заказчики	118 474	-	118 474
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)	4 035 758	9 523	4 045 281
в том числе покупатели и заказчики	312 716	9 523	322 239
БАЛАНС	21 755 892	9 523	21 765 415
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	355 399	40 609	396 008
Кредиторская задолженность	3 779 162	-31 086	3 748 076
БАЛАНС	21 755 892	9 523	21 765 415

Организация получила следующие займы и кредиты:

В рублях:

Кредитор	Сумма кредита, руб.	Минимальная ставка	Максимальная ставка	Минимальный срок погашения	Максимальный срок погашения
ОАО "ВТБ"	3 333 743 018	6,50%	13,75%	28.02.2007 г.	27.09.2012 г.
Неаффилированные банки	13 500 000 000	1,95% + 1 мес. MOSPRIME	1,95% + 1 мес. MOSPRIME	20.06.2011 г.	24.06.2011 г.
Итого	16 833 743 018				

В валюте:

Кредитор	Валюта	Сумма кредита в оригинальной валюте	Минимальная ставка	Максимальная ставка	Минимальный срок погашения	Максимальный срок погашения
ОАО "ВТБ"						
	Доллары США	668 273 600	6,85%	6,90%	07.03.2007 г.	24.05.2007 г.
	Евро	46 137 933	6,75%	6% + 6 мес. Libor (EUR)	24.04.2007 г.	22.12.2011 г.
Зарубежный банк группы						

ВТБ						
	Доллары США	210 771 280	2% + 3 мес. Libor (USD)	2% + 3 мес. Libor (USD)	16.10.2011 г.	16.10.2011 г.
Неаффилированные банки						
	Доллары США	60 000 000	3м. LIBOR + 1,05%	3м. LIBOR + 1,05%	10.05.2015 г.	10.05.2015 г.
Итого						
	Доллары США	939 044 880				
	Евро	46 137 933				

Организация зарегистрировала следующие дочерние структуры:

Наименование	Дата регистрации	Характер отношений	Доля владения	Страна регистрации
Verulamium Finance Limited	29.01.2007	дочерняя компания	100%	Кипр
Capablue Limited	09.02.2007	дочерняя компания Verulamium Finance Limited	100%	Ирландия
Aircraft financial leasing Limited	09.04.2007	дочерняя компания Verulamium Finance Limited	100%	Бермудские Острова

В марте 2007 года дочерняя компания Capablue Limited заключила договор лизинга с российской компанией-авиаперевозчиком на предоставление в лизинг самолета стоимостью 10 млн. долларов США. В марте 2007 самолет был приобретен и передан лизингополучателю.

25. Условные факты хозяйственной деятельности

Факторы, влияющие на финансовое состояние Организации

Условия ведения деятельности Организации

Наряду с улучшением экономической ситуации, в частности, ростом валового внутреннего продукта и снижением уровня инфляции, в России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Политическая ситуация

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Организации. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Организации.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Организации данного законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2006 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Организации

Обществу было неправомерно отказано в возмещении уплаченного НДС за декабрь 2005 года. В этой связи нами было инициировано судебное разбирательство против налоговой инспекции, связанного с отказом налогового органа возместить Организации НДС за декабрь 2005 года, в размере 101 473 593 рублей. В качестве сторонней организации для представления интересов Организации в ходе судебного разбирательства было выбрано ООО «Интерэкспертиза», с которым был заключен соответствующий договор. На настоящий момент по результатам судебного разбирательства по существу указанного вопроса вынесено мотивированное решение, в котором заявленные Организацией требования удовлетворены в полном объеме. Позиция Организации в данном судебном разбирательстве основывалась исключительно на нормах права и общепринятой практике.

Организации было неправомерно отказано в возмещении уплаченного НДС за февраль и март 2006 года. В этой связи были инициированы судебные разбирательства против налоговой инспекции, связанные с отказом налогового органа возместить обществу НДС за февраль 2006 года в размере 37 740 469 рублей и за март 2006 года в размере 285 090 932 рублей. В качестве сторонней организации для представления интересов Организации в ходе судебного разбирательства выбрано ООО «Таксэдвизор», с которым был подписан соответствующий договор. На настоящий момент по результатам судебных разбирательств по вопросам возмещения НДС за февраль и март 2006 года по существу указанных вопросов вынесены определения, в соответствии с которыми производство по указанным делам было прекращено в связи с отсутствием предмета спора, так как на момент принятия судебного решения. Решения налогового органа, вынесенные об отказе в возмещении Организации НДС за февраль и март 2006 года, были отменены вышестоящим налоговым органом.

В конце декабря 2006 года налоговая инспекция вынесла решение по итогам налоговой проверки Организации за 2003-2004 годы. Налоговые органы оспорили правомерность требования о возмещении из бюджета НДС за 2003-2004 годы в

размере 38 296 тыс. руб. и рекомендовали доначислить НДС за 2004 год в размере 13 119 тыс. руб. Организация не согласна с выводами налоговой инспекции и обжаловала ее решение в вышестоящий налоговый орган. В апреле 2007 налоговым органом были запрошены дополнительные документы, необходимые для вынесения решения о правомерности требования, тем самым, продлив срок рассмотрения данного вопроса.

В случае отрицательного ответа (либо его отсутствия) на жалобу со стороны вышестоящего налогового органа Организация готова обжаловать вышеуказанные незаконные действия налоговой инспекции в судебном порядке. Руководство намерено решительно отстаивать свою позицию, однако полагает, что неблагоприятный исход дела не окажет существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Организации.

26. Информация по сегментам

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам" Организация должна раскрывать информацию об операционных и географических сегментах. Деятельность Организации отличается высокой степенью интеграции и представляет собой один отраслевой сегмент - финансовый лизинг. Активы и обязательства Организации преимущественно сконцентрированы в Российской Федерации, и большая часть доходов и чистой прибыли Организации поступают от операций на территории Российской Федерации.

27. информация по забалансовым счетам

Информация по существенным забалансовым счетам:

Тыс.руб.

Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31.12.2005 г.	Остаток на 31.12.2006 г.
Арендованные основные средства	001	18 856	18 856
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	49	49
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	167 171	7 320 576
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	421 579	8 605 163
Основные средства, сданные в аренду			119 293

Генеральный директор

А.В.Борисевич

Главный бухгалтер

Г.Т.Комракова

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ВТБ-ЛИЗИНГ»
НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

Акционеру ОАО «ВТБ-Лизинг», Совету Директоров ОАО «ВТБ-Лизинг».

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: ЗАО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ».

Местонахождение: 115035, Россия, Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., дата внесения записи 16 сентября 2002 г., серия 77 № 008050714, зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 30 августа 1994 г. №033.468, за основным государственным регистрационным номером 1027739199333.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности №Е003246, утверждена приказом Министерства финансов РФ от 17 января 2003г. №9, выдана сроком на пять лет.

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении - ЗАО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ» является членом Некоммерческого партнерства «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (НП «ИПБ России»).

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: ОАО «ВТБ-Лизинг»

Местонахождение: 109147, г. Москва, Марксистская ул., д. 16

Данные о регистрации в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице - №1037700259244, выдано 18 марта 2003 года Управлением МНС России по г. Москве.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг» за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки, пункты 4-27. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет руководство ОАО «ВТБ-Лизинг». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, и Международными стандартами аудита.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение существенных оценочных показателей, полученных руководством

аудируемого лица, а также оценку общего представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации.

В течение 2006 года ОАО «ВТБ-Лизинг» при отражении договоров лизинга, по условиям которых лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, использовало метод бухгалтерского учета, который не соответствовал требованиям Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 17 февраля 1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (далее по тексту «Приказ»). Применение ОАО «ВТБ-Лизинг» данного метода бухгалтерского учета, привело к завышению показателей строк 216 «Расходы будущих периодов», 640 «Доходы будущих периодов», 624 «Задолженность по налогам и сборам» Формы №1 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31 декабря 2006 года (далее «Форма №1») на 100 453, 119 634 и 1 477 тыс. рублей соответственно, и занижению показателя строки 625 «Прочие кредиторы» Формы №1 на 25 336 тыс. рублей, а также к занижению показателей строк 090 «Прочие доходы» и 100 «Прочие расходы» Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 12 месяцев 2006 года (далее «Форма №2») на 178 428 тыс. рублей, и завышению показателей строк 010 «Выручка от продажи товаров, работ и услуг», 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», 150 «Текущий налог на прибыль» Формы № 2 на 25 239, 19 084 и 1 477 тыс. рублей соответственно. Суммарный эффект завышения финансового результата после налогообложения за 2006 год составил 4 678 тыс. рублей.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность ОАО «ВТБ-Лизинг» обстоятельств, указанных в параграфе выше, в 2006 г. порядок ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг» во всех существенных отношениях отвечал требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г., и упомянутая выше бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с тем же Законом, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ВТБ-Лизинг» на 31 декабря 2006 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

4 мая 2007 года

Олег Юшенков
Генеральный директор

Руководитель аудиторской проверки
Евгения Зайчикова

Квалификационный аттестат (общий аудит)
№K024564 выдан 05.09.2005 на неограниченный срок

ПРИКАЗ

Об учетной политике предприятия на 2006 год.

г. Москва

2005г.

31 декабря

В соответствии с п. 3 ст.5 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года "О бухгалтерском учете" (с изменениями от 28 марта 2002 N 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 191-ФЗ, от 10 января 2003 N 8-ФЗ и от 30 июня 2003 N 86-ФЗ) и п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60Н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике ОАО «ВТБ-Лизинг» на 2006 год.

Положение об учетной и налоговой политике на 2006 год по предприятию ОАО «ВТБ-Лизинг».

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998 г. № 60н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой. Функции бухгалтерской службы выполняются бухгалтерией, которая является структурным подразделением предприятия и возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерия имеет организационно-штатную структуру. В случае производственной необходимости штат бухгалтерии может расширяться при сохранении принципов единоначалия и иерархичности.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи предприятие использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, прилагаемый к настоящему приказу (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94Н.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7», а также офисных программ общего назначения, входящих в состав программного пакета «MS Office».

Предприятие ежемесячно формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню: журналы-ордера, главная книга, оборотно – сальдовая ведомость, регистры аналитического учета, книга покупок и книга продаж.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

По учету труда и его оплаты, основных средств, нематериальных активов, материалов, продукции, услуг, товарно-материальных ценностей в местах хранения, работ в капитальном строительстве, работы строительных машин и механизмов, автомобильного транспорта, результатов инвентаризации, кассовых операций, торговых операций предприятие применяет унифицированные формы первичных учетных документов без введения дополнительных реквизитов.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов на предприятии осуществляется внутрихозяйственный контроль за следующими операциями: междугородние переговоры, услуги Интернет, расход ГСМ, командировки и служебные разъезды.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица предприятия, которые оформляются отдельным приказом руководителя.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов.

Основные средства

Предприятием к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки.

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. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

В связи с изменениями ПБУ 6/01 не включаются в фактические затраты к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта. Также не включаются в фактические затраты комиссии по кредитам, комиссии по аккредитивам. Затраты по полученным кредитам и аккредитивам признаются текущими расходами того периода, в котором они произведены. Суммы комиссий и процентов, отнесенные в 2005 году на сч. 97, следует списать на текущие расходы в момент ввода в эксплуатацию того объекта основных средств, к которому они относятся.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

В Бухгалтерском учете несущественные затраты на приобретение основных средств учитываются в текущих расходах. Несущественными расходами являются расходы, не превышающие 5 процентов от первоначальной стоимости объекта.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Основные средства приобретенные для передачи в лизинг учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

2.2.3. Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.

Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где K – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на месячную норму амортизации.

При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, может применяться коэффициент ускоренной амортизации согласно условий договора (но не выше 3). Амортизация объектов основных средств начисляется исходя из срока их полезного использования.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 тысяч рублей и 400 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

При передаче указанных легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов в лизинг, включается это имущество в состав соответствующей амортизационной группы и применяется основная норма амортизации (с учетом применяемого по такому имуществу коэффициента) со специальным коэффициентом 0,5.

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного

использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, для конкретной амортизационной группы. При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется специальный коэффициент амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

Недвижимость, на которую не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитывать на счете 01 и начинать амортизировать с того момента, как поданы документы на регистрацию.

Основные средства отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных 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).

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

определяются исходя из времени действия патента, свидетельства, исключительной лицензии, условий договора.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», утвержденным Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 года № 44н, без использования бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), кредиторской задолженности по оплате запасов, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости каждой единицы первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Дебиторская задолженность

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (с изменениями от 30.12.1999 N 107н и от 24.03.2000 N 31н) «Организация» может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с

отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Лизинговые платежи являются доходами от обычных видов деятельности, для учета которых предназначен счет 90. При этом величина доходов определяется исходя из графика лизинговых платежей за каждый календарный месяц в течение всего срока действия договора лизинга.

Доходы организации 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 организации, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной организации эмитентом (векселедателем). При этом в доход организации от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В организации, предметом деятельности которой является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды), расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В случае, если имущество, переданное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, расходами признаются:

- расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг.

При этом расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи.

При передаче имущества на баланс лизингополучателя расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены лизинговые платежи.

Расходы на приобретение имущества учитываются в сумме, пропорциональной сумме признанного дохода в течение всего срока действия договора лизинга.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или

подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Величина оплаты определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). 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.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Установить следующий порядок списания расходов:

расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца);

расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение), определяется по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

При передаче имущества на баланс лизингополучателя для целей налогообложения прибыли в течение срока договора лизинга ежемесячно учитывать в составе расходов стоимость приобретения лизингового имущества аналогично бухгалтерскому учету.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Организация» производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

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).

Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Под долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях, понимаются долговые обязательства, выданные в той же валюте на те же сроки в сопоставимых объемах, под аналогичные обеспечения.

При этом существенным отклонением размера начисленных процентов по долговому обязательству считается отклонение более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях).

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 случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- 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 и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Бухгалтерский учет по валютным счетам «Организации» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

Расходы будущих периодов.

Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- прочие расходы.

Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

Бухгалтерская отчетность предприятия включает показатели деятельности всех филиалов и обособленных подразделений.

Информация об операционных и внереализационных доходах и расходах предприятия отражается в бухгалтерской отчетности развернуто в случае, если удельный вес показателей доходов в общей сумме доходов превышает уровень существенности, установленный в размере 5%. В ином случае указанные показатели отражаются в бухгалтерской отчетности в свернутом виде. Уровень существенности

определяется как частное от деления показателя конкретного операционного или внереализационного дохода на общую сумму доходов за отчетный период.

Структура пояснительной записки к бухгалтерской отчетности определяется требованиями:

- Федерального Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 года № 60н (далее – ПБУ 1/98);
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н (далее – ПБУ 4/99);
- Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 года № 60н (далее – Рекомендации).

Филиалы и представительства.

1. Бухгалтерский учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности филиалов ведется с применением единой учетной политики самостоятельной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером филиала. Структура этих служб определяется руководителем филиала по согласованию с руководителем и главным бухгалтером предприятия.

Установить для них порядок ежемесячной отчетности, регистров учета и отчетности, необходимых для составления налоговых деклараций, бухгалтерской и статистической отчетности в целом по юридическому лицу, со сроком сдачи до 10 числа месяца, следующего за отчетным.

Ответственность за достоверность предоставляемых отчетов возложить на главного бухгалтера подразделения.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций деятельности представительств осуществляется бухгалтерией головного предприятия.

2. Учет внутрихозяйственных расчетов, расчетов с филиалами.

2.1. Филиалы предприятия, не являясь самостоятельными юридическими лицами, имеют расчетные счета в банках, учитывают результаты своей деятельности, ведут бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации. Данная Учетная политика предприятия является обязательной для применения всеми филиалами и обособленными подразделениями.

2.2. Представительства, не являясь самостоятельными юридическими лицами, не имеют расчетных счетов в банках, бухгалтерский учет хозяйственных операций деятельности представительств осуществляется бухгалтерией головного предприятия.

2.3. Учет расчетов с филиалами осуществляется на балансовом счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 79.2 «Расчеты по текущим операциям» с ведением аналитического учета по каждому филиалу.

Ведение расчетов между филиалами осуществляется с использованием счета 79.2 «Расчеты по текущим операциям» головного предприятия. При этом передача любых материальных ценностей и денежных средств осуществляется через головное предприятие, которое затем перераспределяет их между структурными подразделениями. Прямые расчеты между филиалами запрещены.

Выбытие ресурсов с баланса филиала отражается по кредиту счета учета этих ресурсов в корреспонденции с дебетом счета 79.2 головного предприятия.

Поступление полученных ресурсов на баланс филиала отражается по дебету счета учета этих ресурсов в корреспонденции с кредитом счета 79.2 головного предприятия. Головное предприятие, одновременно, отражает перераспределение ресурсов между филиалами записями по соответствующим объектам аналитического учета расчетов с филиалами.

Перемещение ресурсов между филиалами и головным предприятием оформляется первичными документами в установленном порядке: накладными, актами приема-передачи и т.п.

2.4. Учет по представительствам осуществляется без использования балансового счета 79.

2.5. Филиалы самостоятельно начисляют заработную плату работников, исчисляют и перечисляют местные и региональные налоги и платежи.

Начисление заработной платы, исчисление и перечисление всех налогов и платежей по представительствам производится головным предприятием.

2.6. С целью подготовки бухгалтерской отчетности по предприятию в целом, филиалы не позднее 10-го числа отчетного месяца представляют в бухгалтерию предприятия :

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- приложения к ним.

С целью контроля за правильностью отражения данных в бухгалтерской отчетности филиалы также в указанные сроки представляют:

- оборотно – сальдовую ведомость по счетам бухгалтерского учета;
- расшифровку доходов по видам деятельности с указанием расходов, соответствующим этим расходам;
- расшифровку дебиторской и кредиторской задолженности.

3. Сводная бухгалтерская отчетность.

3.1. Сводная годовая бухгалтерская отчетность составляется в объеме и порядке, установленном ПБУ 4/99, приказом Минфина России "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

3.2. Сводная годовая бухгалтерская отчетность составляется согласно принятой формы сводного бухгалтерского баланса, сводного отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного периода к другому.

3.3. Сводная бухгалтерская отчетность составляется путем объединения показателей бухгалтерской отчетности всех дочерних обществ.

3.4. Показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества включаются в сводную бухгалтерскую отчетность с 1-го числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций, доли в уставном капитале дочернего общества, либо появления иной возможности определять решения, принимаемые дочерним обществом.

3.5. На формах сводной бухгалтерской отчетности заполняются следующие данные:

1. дата, по состоянию на которую составлена сводная бухгалтерская отчетность, или отчетный период, за который составлена отчетность;
2. наименование организации;
3. единица измерения – тыс. руб.;
4. адрес организации - указывается адрес головной организации Группы;
5. дата отправки/принятия.

Наименование каждой составляющей сводной бухгалтерской отчетности содержит слово "сводный".

Прочее

Установить, что распределение операционных доходов (расходов) и внереализационных доходов (расходов) между видами деятельности, облагаемыми налогом на прибыль по разным ставкам, не осуществляется. Названные выше доходы (расходы) при налогообложении прибыли относятся к тому виду деятельности, который является основным при сравнении удельного веса выручки.

Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и выплачивается один раз в месяц.

Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском и налоговом учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета. Так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом.

Порядок уплаты налогов.

Налог на имущество предприятий

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2006 год:

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- в части объектов недвижимого имущества, по которым поданы документы на государственную регистрацию прав.

Транспортный налог

Организация является плательщиком транспортного налога в части автотранспортных средств, зарегистрированных в органах МВД на имя организации.

Акцизы

Организация не является плательщиком акцизов.

Налог на добавленную стоимость

Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг)).

Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

Сумма НДС при осуществлении операции, как облагаемой налогом на добавленную стоимость, так и освобождаемой от этого налога, принимается к вычету или учитывается в стоимости товаров, работ, услуг в зависимости от соотношения таких операций через пропорцию. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав, отгруженных за налоговый период (текущий).

Если доля совокупных расходов на производство товаров, работ, услуг, имущественных прав не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, то в данном налоговом периоде раздельный учет по операциям, как облагаемым налогом на добавленную стоимость, так и освобождаемым от этого налога, не ведется.

Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на руководителя предприятия.

НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные предприятию при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные предприятием при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежемесячно.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

1. Генеральный директор;
2. Заместитель Генерального директора;
3. Главный бухгалтер.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры:

1. Генеральный директор;
2. Заместитель Генерального директора;
3. Главный бухгалтер.

Налог на прибыль организаций

Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

Утвердить компьютерные формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

1. Услуги по предоставлению имущества в лизинг;
2. Прочие доходы;

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно.

Формирование расходов, учитываемых при налогообложении

Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

Не формировать следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

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.

Не формировать резервы по сомнительным долгам в порядке ст. 266 Налогового кодекса РФ.

Расчет ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

Генеральный директор:

А.М. Дмитриев

**Бухгалтерская отчетность поручителя за 2007 г., включая
аудиторское заключение, пояснительную записку и учетную
политику на 2007г.**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2007 г.**

Организация	ОАО "ВТБ-Лизинг"	по ОКПО	58693261
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7709378229\770901001
Вид деятельности	лизинг	по ОКВЭД	65.23
Организационно-правовая форма	ОАО	по ОКОПФ / ОКФС	47 16
Единица измерения	тыс руб	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	109147, г.Москва, Воронцовская ул., д.43, стр.1		

К О Д Ы	
0710001	
2007 12 31	
58693261	
7709378229\770901001	
65.23	
47 16	
384	

Дата утверждения . .
Дата отправки / принятия . .

А К Т И В	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	1 132	16 194
Незавершенное строительство	130	3 008 707	3 308 963
Доходные вложения в материальные ценности	135	12 596 657	36 457 182
Долгосрочные финансовые вложения	140	1 434	25 934 447
Отложенные налоговые активы	145	7 468	1 269 355
Прочие внеоборотные активы	150	327	32 013
Расходы будущих периодов	160	131 270	282 678
Итого по разделу I	190	15 746 995	67 300 832
II. Оборотные активы			
Запасы	210	86 392	728 347
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	196	1 246
затраты в незавершенном производстве	213	8 573	1 867
расходы будущих периодов	216	77 623	725 234
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	445 678	838 334
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	1 18 474	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	1 18 474	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	4 035 817	9 127 911
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	3 12 775	1 374 609
Краткосрочные финансовые вложения	250	48 640	4 991 739
Денежные средства	260	1 267 732	7 486 087
Итого по разделу II	290	6 002 733	23 172 418
БАЛАНС	300	21 749 728	90 473 250

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	620 000	620 000
Добавочный капитал	420	67 726	398 229
Резервный капитал	430	3 937	21 396
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	3 937	21 396
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	349 269	438 168
Итого по разделу III	490	1 040 932	1 477 793
IV. Долгосрчные обязательства			
Займы и кредиты	510	7 056 070	55 913 853
Отложенные налоговые обязательства	515	25 297	1 325 216
Итого по разделу IV	590	7 081 367	57 239 069
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	9 682 209	22 957 291
Кредиторская задолженность	620	3 779 128	7 544 429
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	517 981	938 375
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	9	-
задолженность по налогам и сборам	624	105 909	240 034
прочие кредиторы	625	3 155 229	6 366 020
Доходы будущих периодов	640	166 092	1 254 668
Итого по разделу V	690	13 627 429	31 756 388
БАЛАНС	700	21 749 728	90 473 250

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	18 856	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	49	49
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	7 320 576	3 788 047
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	8 605 163	32 374 302
Основные средства, сданные в аренду		119 293	846 827

Руководитель Борисевич Антон Владимирович (подпись) (расшифровка подписи)	Главный бухгалтер	Комракова Галина Тихоновна (подпись) (расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация **ОАО "ВТБ-Лизинг"**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности **лизинг**

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма

форма собственности

ОАО

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: **тыс. руб.**

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710002		
2007	12	31
58693261		
7709378229\770901001		
65.23		
47	16	
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	8566066	2472787
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(5392099)	(1625322)
Валовая прибыль	029	3173967	847465
Управленческие расходы	040	(195059)	(45069)
Прибыль (убыток) от продаж	050	2978908	802396
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	891322	6586
Проценты к уплате	070	(2259869)	(314445)
Прочие доходы	090	7834910	2512559
Прочие расходы	100	(8860703)	(2536504)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	584568	470592
Отложенные налоговые активы	141	1261886	7158
Отложенные налоговые обязательства	142	(1299918)	(25203)
Текущий налог на прибыль	150	(108238)	(102756)
Налоговые санкции	180	(223)	(615)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	438075	349176
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	12587	4024

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	5575	-	1540	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	2246685	2430759	364689	216152

Руководитель
Коноплев Андрей Юрьевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Комракова
Галина Тихоновна
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Организация **ОАО "ВТБ-Лизинг"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **лизинг**
Организационно-правовая форма форма собственности
ОАО
Единица измерения **тыс руб**

Дата (год, месяц, число)
Форма №3 по ОКУД
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по
ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710003		
2007	12	31
58693261		
7709378229\770901001		
65.23		
47	16	
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	620000	20276	1301	52723	694300
Остаток на 1 января предыдущего	030	620000	20276	1301	52723	694300
Чистая прибыль	032	X	X	X	349176	349176
Дивиденды	033	X	X	X	(2637)	(2637)
Отчисления в резервный фонд	040	X	X	2636	(2636)	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
Отчисления в резервный фонд	064	-	47450	-	(47450)	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	620000	67726	3937	349176	1040839
2007						
(отчетный год)						
Изменения в учетной политике	071	X	X	X	93	93
Остаток на 1 января отчетного года	100	620000	67726	3937	349269	1040932
Чистая прибыль	102	X	X	X	438075	438075
Дивиденды	103	X	X	X	(1214)	(1214)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	17459	(17459)	-
Увеличение величины капитала за счет:						
Отчисления в добавочный капитал	124	-	330503	-	(330503)	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	620000	398229	21396	438168	1477793

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
Всего					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	1301	2636		3937
данные отчетного года	162	3937	17459	-	21396

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	1206931	2732461

Руководитель

(подпись)

Борисевич Антон Владимирович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Комракова Галина Тихоновна

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

		Форма №4 по ОКУД	КОДЫ		
		Дата (год, месяц, число)	0710004		
Организация ОАО "ВТБ-Лизинг"		по ОКПО	2007	09	30
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	58693261		
Вид деятельности лизинг		по ОКВЭД	7709378229\770901001		
Организационно - правовая форма		форма собственности	65.23		
ОАО		по ОКОПФ /ОКФС	47	16	
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	1267732	98103
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	12782577	4835189
Прочие доходы	110	207638523	202256
Денежные средства, направленные:	120	(215703824)	(5020551)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(61115)	(3849534)
на оплату труда	160	(68173)	(18246)
на выплату дивидендов, процентов	170	(2639072)	(445323)
на расчеты по налогам и сборам	180	(593131)	(180930)
на прочие расходы	190	(212342333)	(526518)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	4717276	16894
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	5623	16691
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	936461	9559272
Полученные проценты	240	115037	6586
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	2243125	1050086
Доходы по сделкам SWAP	260	4192573	-
Приобретение дочерних организаций	280	(544)	(1434)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(36935465)	(12400617)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(2351600)	(260000)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(27703499)	(1050086)
Прочие расходы	320	(7349708)	(427258)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(66847997)	(3506760)

Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	169481934	5357653
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(101131111)	(698158)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	68350823	4659495
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	6220102	1169629
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	7486087	1267732
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	(1747)	(10899)

Руководитель	Борисевич Антон Владимирович	Главный бухгалтер	Комракова Галина Тихоновна
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

		Форма №5 по ОКУД	КО Д Ы		
		Дата (год, месяц, число)	0710005		
Организация	ОАО "ВТБ-Лизинг"	по ОКПО	2007	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	58693261		
Вид деятельности	лизинг	по ОКВЭД	7709378229\770901001		
Организационно-правовая форма	форма собственности	по	65.23		
ОАО		ОКОПФ/ОКФ	47	16	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Сооружения и передаточные устройства	075	125	-	-	125
Машины и оборудование	080	1172	1652	(22)	2802
Транспортные средства	085	28	-	(28)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	541	16171	(197)	16515
Другие виды основных средств	110	1	-	(1)	
Итого	130	1867	17823	(248)	19442

Показатель		На начало отчетного	На конец отчетного
наименование	код	года	периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	735	3248
в том числе:			
машин, оборудования, транспортных средств	142	524	1033
других	143	211	2215
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	18856	-
в том числе:			
Помещение, офисная мебель и оборудование	161	18856	-

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	14420012	29784998	(1194706)	43010304
Итого	250	14420012	29784998	(1194706)	43010304
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	260	1823355	6553122		

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	1434	7966	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	48640	2671559
Предоставленные займы	525	-	25926481	-	147278
Депозитные вклады	530	-	-	-	2172902
Итого	540	1434	25934447	48640	4991739

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на	Остаток на
наименование	код	начало отчет- ного года	конец отчет- ного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	4035817	9127911
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	312775	1374609
авансы выданные	612	1635627	6029322
прочая	613	2087415	1723980
долгосрочная - всего	620	118474	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	118474	-
Итого	630	4154291	9127911
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	13461337	30501720
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	517981	938375
авансы полученные	642	3077922	5936762
расчеты по налогам и сборам	643	105909	240034
кредиты	644	307209	20088733
займы	645	9375000	2868558
прочая	646	77316	429258
долгосрочная - всего	650	7056070	55913853
в том числе:			
кредиты	651	7056070	47871226
займы	652	-	8042627
Итого	660	20517407	86415573

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За	За
наименование	код	отчетный год	предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	710	1453	1078
Затраты на оплату труда	720	78721	18372
Отчисления на социальные нужды	730	8410	2493
Амортизация	740	5171491	1556260
Прочие затраты	750	327083	92188
Итого по элементам затрат	760	5587158	1670391
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	(6706)	6793
расходов будущих периодов	766	647611	46732

Обеспечения

Показатель		Остаток на	Остаток на
наименование	код	начало отчет- ного года	конец отчет- ного периода
1	2	3	4
Полученные - всего	810	7320576	3788047
в том числе:			
векселя	811	7320576	3788047
Имущество, находящееся в залоге	820	8605163	32374302
из него:			
объекты основных средств	821	8604046	32374302
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	1117	-

Руководитель

(подпись)

**Борисевич Антон
Владимирович**

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

**Комракова Галина
Тихоновна**

(расшифровка подписи)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ВТБ-ЛИЗИНГ» ЗА 2007 ГОД

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг», именуемого в дальнейшем «Организация», за 2007 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Деятельность Организации (аудит в отношении информации, изложенной в данном пункте, не проводился)

Организация была учреждена в 2002 году.

Организация зарегистрирована по адресу: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Фактический адрес Организации: 107078, г. Москва, пр. Академика Сахарова, д.10.

Данные о государственной регистрации Организации:

002.094.924 от 13 июня 2002 г. МРП (Серия ЛС № 032207)

1037700259244 от 18 марта 2003 г. ОГРН (Серия 77 № 007078942)

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности: лизинговая деятельность. Организация лицензий не имеет. Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Организации в 2007 году составила 53 человека (2006: 20 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Организации представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Левин Вадим Олегович	Первый заместитель Президента-Председателя Правления	—	—
Цехомский Николай Викторович	Старший Вице-Президент – Член Правления ОАО Банк «ВТБ»	—	—
Осмоловский Владимир Ефимович	Старший Вице-Президент ОАО Банк «ВТБ»	—	—
Петелина Екатерина Владимировна	Старший Вице-Президент ОАО Банк «ВТБ»	—	—
Воейков Владимир Евгеньевич	Начальник Управления регионального бизнеса ОАО Банк «ВТБ»		—
Борисевич Антон Владимирович	Генеральный директор ОАО «ВТБ-Лизинг»	—	—

Из состава членов Совета Директоров ОАО «ВТБ-Лизинг» в течение 2007 года вышли Заместитель Президента-Председателя Правления Завьялов Игорь Николаевич, Старший Вице-Президент Урсуляк Денис Владимирович, Руководитель

службы планирования методологии и поддержки продаж банковских продуктов Шмелев Сергей Александрович, Ведущий менеджер службы подготовки инвестиционных операций Леонова Марина Сергеевна .

В состав членов Совета Директоров ОАО «ВТБ-Лизинг» в течение 2007 года были добавлены Первый заместитель Президента-Председателя Правления Левин Вадим Олегович, Старший Вице-Президент Цехомский Николай Викторович, Старший Вице-Президент Петелина Екатерина Владимировна, Начальник Управления регионального бизнеса ОАО Банк ВТБ Воейков Владимир Евгеньевич, Генеральный директор ОАО «ВТБ-Лизинг» Борисевич Антон Владимирович.

2. краткая характеристика деятельности организации за 2007 год (аудит в отношении информации, изложенной в данном пункте, не проводился)

Первоначальная стоимость имущества, предназначенного для передачи, а также переданного в лизинг, по состоянию на 31 декабря 2007 года составила 43 010 304 тыс. руб. (на 31 декабря 2006: 14 420 012 тыс.руб.) и выросла по сравнению с концом 2006 года на 28 590 292 тыс. руб. в стоимостном соотношении, а в процентах увеличение составляет 198,27 %. Стоимость чистых активов за 2007 год составляет 2 732 461 тыс. руб. (на 31 декабря 2006: 1 206 931 тыс. руб.)

По итогам 2007 года выручка от основной деятельности без НДС составила 8 566 066 тыс. руб., прибыль от продаж до налогообложения – 2 978 908 тыс. руб. Кроме того, прочие доходы составили 8 726 232 тыс. руб., прочие расходы составили 11 120 572 тыс. руб. Общая прибыль до налогообложения составила 584 568 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2007 года составила 438 075 тыс. руб. Коэффициент нормы прибыльности на 1 января 2008 г. составил 5,11 %. Рентабельность собственного капитала ROE составила 29,64 %, рентабельность активов ROA составила 3,84 %.

По итогам 2006 года выручка от основной деятельности без НДС составила 2 472 787 тыс. руб., прибыль от продаж до налогообложения – 802 396 тыс. руб. Кроме того, прочие доходы составили 2 519 145 тыс. руб., прочие расходы составили 2 850 949 тыс.руб. Общая прибыль до налогообложения составила 470 592 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2006 года составила 349 176 тыс. руб. Коэффициент нормы прибыльности на 1 января 2007 г. составил 14,1 %. Рентабельность капитала ROE составила 33,5 %, рентабельность активов ROA составила 4,4 %.

Анализ и оценка структуры баланса

По состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

1. Внеоборотные активы. В состав внеоборотных активов входят доходные вложения в материальные ценности, которые включают в себя имущество для передачи в лизинг и составляют 40,3% актива баланса (на 31 декабря 2006: 57,9%).

2. Оборотные активы. В состав оборотных активов входят дебиторская задолженность в размере 10,09% (2006 г.: 18,6%) актива баланса, платежи по которой ожидаются в 1 и 2 кварталах 2008 года, краткосрочные финансовые вложения в виде корпоративных ценных бумаг российских эмитентов – 5,5% актива баланса

(2006 г. 0,2%), денежные средства на расчетных счетах в размере 8,27% (2006 г.: 5,8%) актива баланса и запасы в размере 0,81% (2006 г.: 0,4%) актива баланса.

3. Собственные средства. В состав собственных средств входят уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал и нераспределенная прибыль отчетного периода и составляют 1,6 % (2006 г.: 4,8%) пассива баланса. По состоянию на 1 января 2008 года деятельность Организации характеризуется прибыльностью отчетного периода в сумме 438 075 тыс. руб. (2006 г.: 349 176 тыс. руб.).

Показатели ликвидности и платежеспособности ОАО «ВТБ-Лизинг» по итогам работы за 2007 год имеют следующие значения:

Промежуточный коэффициент покрытия – 0,7358 (2006 г.: 0,5);

Текущая ликвидность – 0,7597 (2006 г.: 0,5);

Коэффициент абсолютной ликвидности – 0,4091 (2006г. – 0,1).

Все это характеризует достаточную устойчивость и платежеспособность компании.

На 2008 год запланировано увеличение объемов выручки. В качестве основных задач развития на ближайший год следует отметить:

увеличение количества лизинговых сделок,
увеличение оперативности заключения лизинговых сделок,
наращивание собственного капитала.

3. Составление бухгалтерской отчетности Организации

У организации имеются в наличии несколько дочерних и зависимых обществ, информация по которым раскрыта в примечании 23 данной пояснительной записки. В соответствии с пунктом 8 Приказа Министерства Финансов РФ от 30.12.1996 г. № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» Организация не составляет сводную бухгалтерскую отчетность за 2007 год по правилам, предусмотренным нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету Министерства финансов Российской Федерации, т.к. Организация уже подготовила за 2007 год консолидированную финансовую отчетность на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), которая была заверена независимой аудиторской фирмой 15 апреля 2008 г. после ее утверждения руководством Организации.

4. Краткое описание основных положений учетной политики

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.) и “Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 и 24 марта 2000 г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность «Организации» за 2006 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с пунктами 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с изменениями от 09 июля 2003 N 415 и 08 августа 2003 N 476). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах «Организация» самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, может применяться коэффициент ускоренной амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (миним.)	До (максим.)
1 группа	1г.	2г.
2 группа	2г. 1м.	3г.
3 группа	3г. 1м.	5л.
4 группа	5л. 1м.	7л.
5 группа	7л. 1м.	10л.
6 группа	10л. 1м.	15л.
7 группа	15л. 1м.	20л.
8 группа	20л. 1м.	25л.
9 группа	25л. 1м.	30л.
10 группа	Свыше 30л.	

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Установить, что объекты основных средств, имеющие стоимость не более 10 000 (Десять тысяч) рублей за единицу, списываются на затраты (расходы на продажу) полностью по мере их отпуска в эксплуатацию.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, для конкретной амортизационной группы. При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется специальный коэффициент амортизации согласно условий договора (но не выше 3). Срок полезного использования может быть согласован при заключении соответствующего договора лизинга.

Недвижимость, на которую не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитывается на счете 01 и начинает амортизироваться с того момента, как поданы документы на регистрацию.

Организация не создает резервы на предстоящий ремонт основных средств

Нематериальные активы

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных 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).

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации определяются исходя из времени действия патента, свидетельства, исключительной лицензии, условий договора.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

На 01.01.2008 г. и 01.01.2007 г. нематериальные активы на балансе Организации не числятся.

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемого способа оценки запасов.

В 2007 и 2006 годах Организация не создавала резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Дебиторская задолженность

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (с изменениями от 30.12.1999 N 107н и от 24.03.2000 N 31н) Организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В 2007 и 2006 годах Организация не создавала резерва по сомнительным долгам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Лизинговые платежи являются доходами от обычных видов деятельности, для учета которых предназначен счет 90. При этом величина доходов определяется исходя из графика лизинговых платежей за каждый календарный месяц в течение всего срока действия договора лизинга.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления (по отгрузке). Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Организация, предметом деятельности которой является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды), расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Величина оплаты определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под курсовой 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.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

материальные затраты;
затраты на оплату труда;
отчисления на социальные нужды;
амортизация;
прочие затраты.

Установить следующий порядок списания расходов:

расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг;
расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг.

Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Организация» производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают: проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам; дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств; курсовые разницы, относящиеся 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).

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- 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 и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

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.

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.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели. При поступлении материально-производственных запасов и иных ценностей, выполнении работ и оказании услуг дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных займов и кредитов, отражается в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте”.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

Расходы будущих периодов.

Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- прочие расходы.

Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Прочее

Установить, что распределение прочих доходов (расходов) между видами деятельности, облагаемыми налогом на прибыль по разным ставкам, не осуществляется. Названные выше доходы (расходы) при налогообложении прибыли относятся к тому виду деятельности, который является основным при сравнении удельного веса выручки.

Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, а также Положением о премировании, утвержденными руководителем, и выплачивается два раза в месяц.

Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета.

Изменения в учетной политике

В соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №154н от 27 ноября 2006 г., начиная с отчетности за 2007 год организация внесла изменения в учетную политику в части учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»).

Начиная с отчетности за 2007 год, Организация производит переоценку активов и обязательств (за исключением авансов полученных и уплаченных), стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операций, в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), а также на отчетные даты.

Организация не планирует вносить изменения в учетную политику на 2008 год по сравнению с 2007 годом, за исключением изложенного ниже.

В соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 26.03.2007 № 26н, вступившим в силу с 1 января 2008 года, внесены изменения в нормативные акты по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов) а также в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, в соответствии с которыми с 1 января 2008 года в бухгалтерском учете материально-производственных запасов не будет применяться метод ЛИФО – оценка материально-производственных запасов по цене последней поступившей или изготовленной партии.

5. Изменения вступительного баланса на 01 января 2007 года

В соответствии с требованиями Приказа Министерства Финансов Российской Федерации №154н от 27 ноября 2006 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» Организация произвела переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте и которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по состоянию на 1 января 2007 года. Образовавшиеся при пересчете суммы увеличения или уменьшения стоимости вышеуказанных активов и обязательств относятся на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Влияние изменений в ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» привели к следующим изменениям по строкам вступительного баланса (разница между остатками на 31 декабря 2006 года и 1 января 2007 года):

Строка баланса	Остаток на 31.12.2006 г.	Влияние пересчета	Остаток на 1.01.2007 г.
Строка 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)»	4 035 758	59	4 035 817
Строка 241 «в том числе покупатели и заказчики»	312 716	59	312 775
Строка 290 «Итого по разделу II»	6 002 674	59	6 002 733
Строка 300 «БАЛАНС»	21 749 669	59	21 749 728
Строка 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	349 176	93	349 269
Строка 490 «Итого по разделу III»	1 040 839	93	1 040 932
Строка 620 «Кредиторская задолженность»	3 779 162	-34	3 779 128
Строка 621 «в том числе поставщики и подрядчики»	518 015	-34	517 981
Строка 690 «Итого по разделу V»	13 627 463	-34	13 627 429
Строка 700 «БАЛАНС»	21 749 669	59	21 749 728

6. Основные средства

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов):

Основные средства и соответствующий накопленный износ включают:

Группа основных средств	Машины и оборудование
Первоначальная стоимость	
31 декабря 2006г.	1 867
Переоценка основных средств 1 января 2007г.	–
Первоначальная стоимость 1 января 2007г.	1 867
Поступления	17 823
Выбытие	248
31 декабря 2007г.	19 442
Накопленный износ	
31 декабря 2006г.	735
Переоценка износа 1 января 2007г.	–
Накопленный износ 1 января 2007г.	735
Начисленный износ	2 630

Выбытие	117
31 декабря 2007г.	3 248
Остаточная стоимость	
31 декабря 2006г.	1 132
31 декабря 2007г.	16 194

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам, приобретенным для передачи в лизинг по договорам лизинга (финансовой аренды):

Группа основных средств	Машины и оборудование	Транспорт	Итого по Организации
Первоначальная стоимость			
31 декабря 2006.	2 761 151	11 658 861	14 420 012
Переоценка основных средств 1 января 2007г.	—	—	—
Первоначальная стоимость 1 января 2007г.	2 761 151	11 658 861	14 420 012
Поступления	4 531 190	25 253 808	29 784 998
Выбытие	319 786	874 920	1 194 706
31 декабря 2007г.	6 972 555	36 037 749	43 010 304
Накопленный износ			
31 декабря 2006г.	1 031 116	792 239	1 823 355
Переоценка износа 1 января 2007г.	—	—	—
Накопленный износ 1 января 2007г.	1 031 116	792 239	1 823 355
Начисленный износ	1 072 271	4 097 032	5 169 303
Выбытие	283 714	155 822	439 536
31 декабря 2007г.	1 819 673	4 733 449	6 553 122
Остаточная стоимость			
31 декабря 2006г.	1 730 035	10 866 622	12 596 657
31 декабря 2007г.	5 152 882	31 304 300	36 457 182

По состоянию на 31 декабря 2007 года основные средства на сумму 21 075 798 тыс. руб. (2006 г.: 8 605 163 тыс. руб.) заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам (см. Примечание 17). Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа 507 439 тыс. руб. (2006 г.: 174 990 тыс. руб.).

Затраты по кредитам и займам в 2007г. в размере 1 346 720 тыс. руб. (2006 г.: 253 791 тыс. руб.), связанные с целевыми кредитами на покупку лизингового оборудования, были капитализированы в течение года. Использованные ставки капитализации представляют собой процентные ставки по кредитам на финансирование соответствующего лизингового имущества.

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена ниже:

Группа основных средств	Балансовая стоимость 1.01.2007 г.	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость 31.12.2007 г.
Передано в аренду, в т.ч.	119 293	727 534	—	846 827
Автобусы (5 группа)	119 293	714 288	—	833 581
Погрузчик (4 группа)		13 246		13 246

Получено в аренду, в т.ч.	18 856	–	18 856	–
Офисная мебель и оборудование	18 856	–	18 856	–

Строка 130 “Незавершенное строительство” Формы №1 “Бухгалтерского баланса” на 31 декабря 2007 г. составляет 3 308 963 тыс. руб. (2006 г.: 3 008 707 тыс. руб.), так как объекты основных средств, приобретенные для передачи в лизинг, не приняты в эксплуатацию лизингополучателем.

По состоянию на 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г. Организация не имеет объектов основных средств, которые были получены по договорам 2007 и 2006 гг., предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы в 2007 году не приобретались.

8. Долгосрочные финансовые вложения

Движение финансовых вложений в 2007 году представляло:

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2006 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2007 г.
Взносы в уставные капиталы дочерних предприятий				
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия ЧП «ВТБ Лизинг Украина»	1 434	–	–	1 434
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия Verulamium Finance Ltd (Кипр)	–	5 983	–	5 983
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия VTB-Leasing Capital (Ирландия)	–	35	–	35
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия Совместное ООО «ВТБ-Лизинг»	–	504	–	504
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	–	10	–	10
Займы долгосрочные (валютные):				
Carablu Ltd (Ирландия)	–	2 196 888	59 075	2 137 813
Verulamium Finance Ltd. (Кипр)	–	23 534 539	479 924	23 054 615
ЧП «ВТБ Лизинг Украина»	–	20 639 977	20 639 977	–
ООО “Элемаш-Энерго”	–	211 970	–	211 970
Проценты начисленные по				

займам долгосрочным (валютным):				
Sarablu Ltd (Ирландия)	–	27 220	15 018	12 202
Verulamium Finance Ltd. (Кипр)	–	589 147	79 266	509 881
ЧП «ВТБ Лизинг Украина»	–	483 324	483 324	–
ООО «Элемаш-Энерго»	–	–	–	–
Итого инвестиции (стр. 140 Ф.№1)	1 434	47 689 597	21 756 584	25 934 447

Движение финансовых вложений в 2006 году представляло:

Вид финансового вложения	Остаток на 1.01.2006 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2006 г.
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия ЧП «ВТБ Лизинг Украина»	–	1 434	–	1 434
Итого инвестиции (стр. 140 Ф.№1)	–	1 434	–	1 434

По состоянию на 31 декабря 2007 года предоставлены следующие долгосрочные займы:

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2007 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
Договор займа № 1-С от 29.03.2007	205 487	26.03.2012	9	–
Договор займа № 2-С от 19.10.2007	805 066	25.11.2017	8,35	–
Договор займа № 3-С от 31.10.2007	36 820	25.01.2018	10	–
Договор займа № 4-С от 24.10.2007	1 090 440	25.11.2017	8,2	–
Итого Sarablu Ltd (Ирландия)	2 137 813			
Договор займа 10-V от 08.10.2007	1 050 987	23.10.2017	8,42	–
Договор займа 11-V от 29.10.2007	12 273	30.04.2011	8,5	–
Договор займа 12-V от 29.10.2007	12 273	31.12.2011	8,5	–
Договор займа 15-V от 25.12.2007	19 723 014	25.05.2017	9,7	–
Договор займа 3-V от 19.04.2007	700 050	28.04.2017	8	–
Договор займа 6-V от 16.07.07	490 699	23.10.2016	3 мес.LIBOR+3,2	–
Договор займа 7-V от 20.07.2007	517 492	25.05.2022	8	–
Договор займа 8-V от 30.07.2007	16 852	22.07.2011	8,9	–
Договор займа 9-V от 13.08.2007	530 975	25.08.2017	8	–
Итого Verulamium Finance Ltd. (Кипр)	23 054 615			
Договор займа № 3 165/01-07 от 01.10.2007 г. ООО «Элемаш-Энерго»	211 970	31.03.2009	12,00	–
Итого ООО «Элемаш-Энерго»	211 970			
Итого предоставленные займы	25 404 398			

По указанным выше долгосрочным займам текущая рыночная стоимость не определяется.

По состоянию на 31 декабря 2007 года резервы под обесценение данных финансовых вложений не создавались. Для указанных выше долгосрочных займов дисконтированная стоимость представляет собой текущую стоимость будущих денежных потоков,

дисконтированных по соответствующим ставкам (указанным выше). Учитывая общепринятую практику изменения договорных процентных ставок в зависимости от рыночных условий, проценты на большинство остатков по данным статьям начислялись с использованием ставок, примерно равных существующим рыночным ставкам. Поскольку процентные ставки по данным финансовым инструментам примерно равны средним рыночным процентным ставкам, балансовая стоимость данных активов примерно равна их дисконтированной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2006 года долгосрочные займы не предоставлялись.

9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

На 31 декабря 2007 года расходы будущих периодов состояли из следующих позиций:

РБП на 31.12.2007	Включено в стр. 130 Ф. №1	Включено в стр. 150 Ф. №1	Включено в стр. 160 Ф. №1	Включено в стр. 216 Ф. №1	Итого
Расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий	—	32 013	—	4 281	36 294
Расходы по полученным займам и кредитам, включаемые в первоначальную стоимость инвестиционного актива	537 726	—	—	—	537 726
Расходы по страхованию лизингового имущества	—	—	99 673	163 038	262 711
Расходы на приобретения предметов лизинга	—	—	183 005	556 951	739 956
Прочие	—	—	—	964	964
Итого	537 726	32 013	282 678	725 234	1 577 651

На 31 декабря 2006 года расходы будущих периодов состояли из следующих позиций:

РБП на 31.12.2006	Включено в стр. 130 Ф. №1	Включено в стр. 150 Ф. №1	Включено в стр. 160 Ф. №1	Включено в стр. 216 Ф. №1	Итого
Расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий	—	217	—	96	313
Расходы по полученным займам и кредитам, включаемые в первоначальную стоимость инвестиционного актива	206 162	—	—	—	206 162
Расходы по страхованию лизингового имущества	—	—	61 486	46 547	108 033
Расходы на приобретения предметов лизинга	—	—	69 784	30 669	100 453
Прочие	—	—	—	311	311
Итого	206 162	217	131 270	77 623	415 272

В течение 2007 и 2006 гг. стоимость объектов материально-производственных запасов не снижалась.

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение финансовых вложений в 2007 году представляло:

Вид финансового вложения:	Остаток на 31.12.2006 г.	Поступление	Начислен НКД	Переоценка (+/-)	Выбытие	Остаток на 31.12.2007 г.
Корпоративные облигации ТД «Мечел» 1	42 849		4 414	—	47 263	
Корпоративные облигации СГ «Мечел» 1	5 791		737	—	6 528	
Вексель № 0000160 ОАО «Александровский машиностроительный завод»	—	100 000	—	—	100 000	—
Корпоративные облигации ООО «ВТБ-Лизин Финанс»		2 492 701	14 265	(2 486)	832 921	1 671 559
Вексель № 0000560 Мособлтрансинвест ОАО		1 000 000				1 000 000
Депозитный счет в ОАО «ВТБ» в рублях		2 100 000				2 100 000
Депозитный счет в ОАО «ВТБ» в валюте		72 903				72 902
Договор займа 14-V от 04.12.2007, «Verulanium Finance Ltd.»		147 277				147 278
ИТОГО (строка 250 Формы №1):	48 640	5 912 881	19 416	(2 486)	(986 712)	4 991 739

Краткосрочные депозиты в рублях размещены по ставке 1,0 %, краткосрочные депозиты в валюте размещены по ставке 2,9 %.

По указанным выше финансовым вложениям, кроме корпоративных облигаций ООО «ВТБ-Лизин Финанс», текущая рыночная стоимость не определяется. По состоянию на 31 декабря 2007 года резервы под обесценение данных финансовых вложений не создавались. Для указанных выше финансовых вложений, кроме корпоративных облигаций ООО «ВТБ-Лизин Финанс», дисконтированная стоимость на 31 декабря 2007 года представляет собой текущую стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по соответствующим ставкам (указанным ниже). Учитывая общепринятую практику изменения договорных процентных ставок в зависимости от рыночных условий, проценты на большинство остатков по данным статьям начислялись с использованием ставок, примерно равных существующим рыночным ставкам. Поскольку процентные ставки по данным финансовым инструментам примерно равны средним рыночным процентным ставкам, балансовая стоимость данных активов примерно равна их дисконтированной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2007 г. портфель ценных бумаг представлен следующими корпоративными облигациями:

Наименование	Текущая стоимость (без учета НКД)	Текущий НКД	Текущая стоимость (с учетом НКД)
Корпоративные облигации ООО «ВТБ-Лизин Финанс»	1 657 294	14 265	1 671 559
Вексель № 0000560 ОАО «Мособлтрансинвест»	1 000 000	—	1 000 000
ИТОГО:	2 657 294	14 265	2 671 559

Процентная ставка по первой купонной выплате корпоративных облигации ООО «ВТБ-Лизин Финанс» определена в ходе аукциона первичного размещения на уровне 8,2% годовых. В соответствии с правилами, указанными в проспекте эмиссии облигаций ООО «ВТБ-Лизин Финанс» установило процентную ставку по трем последующим выплатам также на уровне 8,2% годовых. Процентная ставка по векселю № 0000560 ОАО «Мособлтрансинвест» установлена на уровне 12 % годовых.

По состоянию на 31 декабря 2007 года предоставлены следующие краткосрочные займы:

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2007 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
Договор займа 14-V от 04.12.2007, «Verulanium Finance Ltd.»	147 278	31.12.2008	9,0	–
Итого предоставленные займы:	147 278			

Движение финансовых вложений в 2006 году представляло:

Вид финансового вложения:	Остаток на 01.01.2006 г.	Начислен НКД	НКД полученный	Переоценка (+/-)	Выбытие	Остаток на 31.12.2006 г.
Корпоративные облигации «АвтоВАЗ» 2	85 599	5 512	(8 289)	(1 352)	(81 470)	–
Корпоративные облигации «АвтоВАЗ» 3	120 605	7 869	(7 994)	(2 980)	(117 500)	–
Корпоративные облигации ТД «Мечел» 1	47 719	3 846	(3 957)	(4 759)	–	42 849
Корпоративные облигации СГ «Мечел» 1	6 094	448	(478)	(273)	–	5 791
Корпоративные облигации «ПМЗ» 1	108 912	7 662	(9 554)	(462)	(106 558)	–
ИТОГО:	368 929	25 337	(30 272)	(9 826)	(305 528)	48 640

По указанным выше финансовым вложениям текущая рыночная стоимость определена в таблице выше. По состоянию на 31 декабря 2006 года резервы под обесценение данных финансовых вложений не создавались.

По состоянию на 31 декабря 2006 г., портфель ценных бумаг представлен следующими корпоративными облигациями:

Наименование	Текущая стоимость (без учета НКД)	Текущий НКД	Текущая стоимость (с учетом НКД)
ТД «Мечел» 1	42 738	111	42 849
СГ «Мечел» 1	5 757	34	5 791
ИТОГО:	48 495	145	48 640

По состоянию на 31 декабря 2006 года краткосрочные займы не предоставлялись.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 года имела следующую структуру:

Дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2006		По состоянию на 31.12.2007	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	312 775	118 474	1 374 609	—
Расчеты по налогам и сборам	2 087 390	—	501 372	—
Прочие дебиторы, в включая расчеты с поставщиками оборудования	1 635 628	—	7 251 739	—
Задолженность персонала	24	—	191	—
Итого	4 035 817 Стр.240ф.№1	118 474 Стр.230ф.№1	9 127 911 Стр.240ф.№1	— Стр.230ф.№1

В том числе расчеты с аффилированными лицами:

Дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2006		По состоянию на 31.12.2007	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
ОАО «ВТБ»	9 207	—	1 171	—

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 682 153 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2007 г. была выражена в иностранной валюте в размере 8 500 тыс. долларов США и 13 178 тыс. евро (2006: 86 536 тыс. руб. – 2 494 тыс. евро).

Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2007 г. и на 31 декабря 2006 г. не начислялась.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	289 702	1 229 479
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	69 876	38 253
Аккредитивы в рублях	382 840	—
Аккредитивы в валюте	6 743 102	—
Чековые книжки	567	—
Итого денежные средства и их эквиваленты стр. 260 Ф №1	7 486 087	1 267 732

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2007 были размещены в ОАО «ВТБ» (в том числе в филиалах), являющемся для организации аффилированным лицом, в сумме 7 067 436 тыс.руб., денежные средства в сумме 418 651 тыс.руб. размещены в других банках. На денежные средства, размещенные на счетах в банках, начисляются проценты по ставке 0,25%.

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2006 были размещены только в ОАО «ВТБ» (в том числе в филиалах), являющемся для Организации аффилированным лицом. На денежные средства, размещенные на счетах в банках начисляются проценты по ставке 0,25%.

13. Уставный капитал

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2007, 2006, и 2005 гг., составило: 20 000 (двадцать тысяч) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 31 000 (тридцать одна тысяча) рублей 00 копеек каждая. Таким образом, на 31 декабря 2007, 2006, и 2005 гг. уставный капитал составил 620 000 тыс. руб. Акции, выпущенных, но не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2007, 2006, и 2005 гг., нет. Изменения в уставном капитале в 2006 году и 2007 году не осуществлялись.

Размещены 20 000 обыкновенных именных акций среди акционеров (ОАО «Внешторгбанк»).

Согласно решению общего собрания учредителей Организация перечислила из нераспределенной прибыли в резервный фонд в сумме 17 459 628 рублей в 2007 году (2006: 2 636 163 рублей). Согласно Уставу резервный фонд создается в размере 5% от Уставного капитала Организации и формируется путем обязательных ежегодных отчислений. Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Организации, а также для погашения облигаций Организации и выкупа акций Организации в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

14. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2007 г. и 31 декабря 2006 г. приведена ниже:

	По состоянию на 31.12.2006 г.	По состоянию на 31.12.2007 г.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	517 981	938 375
Задолженность по налогам и сборам	105 918	240 034
Прочие кредиторы	3 155 229	6 366 020
Итого	3 779 128	7 544 429

В том числе расчеты с аффилированными лицами:

	По состоянию на 31.12.2006 г.	По состоянию на 31.12.2007 г.
ОАО «ВТБ»	394 495	222 690
ООО «СК ВТБ-Росно»	363	—
ООО «ВТБ Страхование СК»	—	54 791
Итого	394 858	277 481

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 688 950 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2007 г. была выражена в иностранной валюте в размере 16 084 тыс. долларов США, 7 890 тыс.евро и 2 774 шведских крон (2006: 78 833 тыс. руб. - 268 тыс. долларов США и 2 069 тыс. евро).

15. Задолженность ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Краткосрочная задолженность по налогам

Краткосрочная задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2007 г. и на 31 декабря 2006 г. имела следующую структуру:

Наименование налога (сбора)	2006 г.	2007 г.
Налог на прибыль	41 217	899
Налог на имущество	64 692	239 135
Итого задолженность перед бюджетом	105 909	240 034

Долгосрочная задолженность по налогам

Долгосрочной задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2007г. и на 31 декабря 2006г. Организация не имеет.

16. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2007 г. включали:

	2006 г. Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	2007 г. Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Кредиты банков и начисленные проценты	307 209	7 056 070	19 389 245	48 570 714
Прочие займы, векселя	9 375 000	—	2 868 558	8 042 627
Текущая часть долгосрочных обязательств	—	—	699 488	(699 488)
Итого заемные средства	9 682 209	7 056 070	22 957 291	55 913 853

Сумма уплаченных процентов в 2007 г. по заемным средствам составила: 2 716 392 тыс. рублей (2006 г.: 445 323 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные кредиты банков на 31 декабря 2007 г. имели следующую структуру:

Наименование кредитной организации	Сумма основного долга на 31.12.2007г., тыс. руб.	годовая % ставка		примечание, сумма тыс.
филиал ОАО ВТБ в г. Ижевске	2 053,00	7,08%	+ 1мес. EURibor	без обеспечения: 58,77 евро
ОАО ВТБ, г. Москва	61 357,00	7,20%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 2 499,65 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	144 182,00	7,20%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 5 873,90 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	33 817,00	6,75%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 1 377,69 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	15 418,00	6,75%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 628,12

				долларов США
филиал ОАО ВТБ в г. Екатеринбурге	13 009,00	6,20%	+ 6мес. EURIBOR	Обеспечение: залог оборудования; 372,40 евро
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	4 353,00	6,00%	+12 мес. Libor(EUR)	Обеспечение: залог оборудования; 124,61 евро
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	3 603,00	6,00%	+12 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 146,78 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	2 103,00	6,00%	+12 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 85,68 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	5 055,00	6,00%	+12 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 205,94 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	10 099,00	6,00%	+12 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 411,43 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	3 632,00	6,00%	+12 мес. Libor(EUR)	Обеспечение: залог оборудования; 103,97 евро
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	12 312,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 12 312,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Омске	641,00	16,00%		Обеспечение: залог оборудования; 641,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Омске	76 682,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 76 682,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	70 000,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 70 000,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	137 087,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 137 087,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	27 788,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 27 788,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	9 334,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 9 334,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	11 658,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 11 658,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	25 355,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 25 355,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	5 268,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 5 268,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	19 621,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 19 621,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	65 211,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 65 211,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	37 132,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 37 132,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кострома	2 013,00	12,50%		Обеспечение: залог оборудования; 2 013,00

				рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кострома	1 792,00	12,50%		Обеспечение: залог оборудования; 1 792,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	1 518,00	12,75%		Обеспечение: залог оборудования; 1 518,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	12 549,00	12,75%		Обеспечение: залог оборудования; 12 549,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	12 157,00	12,75%		Обеспечение: залог оборудования; 12 157,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	15 892,00	12,75%		Обеспечение: залог оборудования; 15 892,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	15 327,00	12,75%		Обеспечение: залог оборудования; 15 327,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	14 957,00	12,75%		Обеспечение: залог оборудования; 14 957,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	318 294,00	12,00%		Обеспечение: залог оборудования; 318 294,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	11 313,00	12,25%		Обеспечение: залог оборудования; 11 313,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	7 240,00	12,25%		Обеспечение: залог оборудования; 7 240,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	7 945,00	12,25%		Обеспечение: залог оборудования; 7 945,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	6 942,00	12,25%		Обеспечение: залог оборудования; 6 942,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	6 746,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 6 746,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	2 957,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 2 957,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	1 848,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 1 848,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	4 079,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 4 079,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	3 253,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 3 253,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	1 372,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 1 372,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кемерово	3 329,00	14,25%		Обеспечение: залог оборудования; 3 329,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кемерово	8 000,00	14,25%		Обеспечение: залог оборудования; 8 000,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кемерово	7 100,00	14,25%		Обеспечение: залог оборудования; 7 100,00 рублей

				рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кемерово	6 589,00	14,25%		Обеспечение: залог оборудования; 6 589,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кемерово	14 667,00	14,25%		Обеспечение: залог оборудования; 14 667,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кемерово	4 800,00	14,25%		Обеспечение: залог оборудования; 4 800,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кемерово	639,00	14,25%		Обеспечение: залог оборудования; 639,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кемерово	597,00	14,25%		Обеспечение: залог оборудования; 597,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Кемерово	1 000,00	14,25%		Обеспечение: залог оборудования; 1 000,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Нальчике	13 539,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 13 539,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Нальчике	11 047,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 11 047,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Нальчике	4 428,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 4 428,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Улан-Удэ	4 505,00	15,75%		Обеспечение: залог оборудования; 4 505,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Улан-Удэ	3 082,00	15,75%		Обеспечение: залог оборудования; 3 082,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Улан-Удэ	1 806,00	15,75%		Обеспечение: залог оборудования; 1 806,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	23 339,00	6,00%	+ 6 мес. Libor(EUR)	Обеспечение: залог оборудования; 668,10 евро
ОАО ВТБ, г. Москва	11 629,00	6,00%	+ 6 мес. Libor(EUR)	Обеспечение: залог оборудования; 332,89 евро
ОАО ВТБ, г. Москва	10 952,00	6,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 446,18 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	4 372,00	6,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 178,11 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	7 688,00	5,75%	+ 6 мес. Libor(EUR)	Обеспечение: залог оборудования; 220,08 евро
ОАО ВТБ, г. Москва	3 418,00	5,75%	+ 6 мес. Libor(EUR)	Обеспечение: залог оборудования; 97,84 евро
филиал ВТБ 24, в г. Барнауле	28 526,00	6,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 1 162,14 долларов США
филиал ВТБ 24, в г. Барнауле	3 979,00	6,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 162,10 долларов США
филиал ВТБ 24, в г. Барнауле	59 804,00	6,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 2 436,39

				долларов США
филиал ОАО ВТБ в г.Владимире	16 718,00	10,75%		Обеспечение: залог оборудования; 16 718,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Владимире	6 581,00	10,75%		Обеспечение: залог оборудования; 6 581,00 рублей
VTB-Bank (France) S.A.	56 702,00	2,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 2 310,01 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г.Оренбург	3 806,00	13,75%		Обеспечение: залог оборудования; 3 806,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Брянске	2 954,00	13,75%		Обеспечение: залог оборудования; 2 954,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	36 985,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 36 985,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	11 631,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 11 631,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	13 198,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 13 198,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	12 735,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 12 735,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	12 105,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 12 105,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	12 105,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 12 105,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	13 724,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 13 724,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	12 105,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 12 105,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	13 970,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 13 970,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	13 970,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 13 970,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	37 211,00	9,05%	+ 3 м. MOSPRIME	Обеспечение: залог оборудования; 37 211,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	26 543,00	9,05%	+ 3 м. MOSPRIME	Обеспечение: залог оборудования; 26 543,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	1 152,00	13,75%		Обеспечение: залог оборудования; 1 152,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	23 785,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 23 785,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	11 912,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 11 912,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	7 576,00	9,05%	+ 3 м. MOSPRIME	Обеспечение: залог оборудования; 7 576,00 рублей

				рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	16 263,00	9,05%	+ 3 м. MOSPRIME	Обеспечение: залог оборудования; 16 263,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	10 013,00	5,55%	+ 3 м. MOSPRIME	Обеспечение: залог оборудования; 10 013,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	10 241,00	5,55%	+ 3 м. MOSPRIME	Обеспечение: залог оборудования; 10 241,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	7 136,00	12,65%		Обеспечение: залог оборудования; 7 136,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	7 454,00	12,55%		Обеспечение: залог оборудования; 7 454,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Хабаровске	6 700,00	11,00%		Обеспечение: залог оборудования; 6 700,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Хабаровске	4 861,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 4 861,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Хабаровске	21 994,00	10,00%		Обеспечение: залог оборудования; 21 994,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	3 347,00	13,00%		Обеспечение: залог оборудования; 3 347,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	4 205 565,00	7,00%		Обеспечение: залог оборудования; 4 205 565,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	1 129 671,00	1,35%	+ 3 мес. Libor(USD)	Обеспечение: залог оборудования; 46 022,24 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	27 416,00	1,35%	+ 6 мес. Libor(EUR)	Обеспечение: залог оборудования; 784,81 евро
Deutschland VTB Bank	53 335,00	12,75%		Без обеспечения: 2 172,84 долларов США
Итого по аффилированным лицам	7 335 263,00			
ЗАО " Райффайзенбанк Австрия"	185 000,00	3,00%	+ 1 мес. MOSPRIME	Обеспечение: залог оборудования; 185 000,00 рублей
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	57 491,00	2,05%	+ 3 м. EURIBOR	без обеспечения: 1 645,74 евро
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	26 386,00	2,05%	+ 3 м. EURIBOR	без обеспечения: 755,33 евро
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	35 796,00	2,05%	+ 3 м. EURIBOR	без обеспечения: 1 024,70 евро
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	210 396,00	1,05%	+ 3 мес. LIBOR USD	без обеспечения 2 310,01 долларов США
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	3 681 930,00	2,40%	+ 6 м. LIBOR USD	без обеспечения 0,00 долларов США
Deutsche Bank, London branch	117 600,00	2,05%	+ 3 м. EURIBOR	без обеспечения: 3 366,43 евро
Deutsche Bank, London branch	796 296,00	1,95%	+ 1 м. MOSPRIME	Обеспечение: залог оборудования; 796 296,00 рублей
Deutsche Bank, London branch	4 909 240,00	2,00%	+ 12 м. LIBOR	без обеспечения 8 571,43 долларов США

			USD	
Deutsche Bank, London branch	1 552 090,00	7,25%		Обеспечение: залог оборудования; 1 552 090,00 рублей
BARCLAYS BANK PLC	210 396,00	6,48%		без обеспечения 272,95 долларов США
Итого по неаффилированным лицам	11 782 621,00			
Итого краткосрочные кредиты банков (без учета процентов)	19 117 884,00			

Прочие краткосрочные займы представляют собой простые дисконтные векселя ОАО «ВТБ-Лизинг» сроком погашения по предъявлению, не ранее 24.04.2008г.:

Наименование	Дата составления	Срок погашения	Остаток на 31.12.2007 г. (номинал)	Годовая процентная ставка	Примечание
Сумма дисконта:					
1-й векселедержатель: ОАО «СУЭК»	20.12.2007	по предъявлении, не ранее 01.02.2008	410 000 000,00	8,00%	3 828 031,70 руб. (99,0663%)
1-й векселедержатель: Технопромэкспорт ВО ОАО	20.12.2007	по предъявлении, не ранее 20.02.2008	1 013 558 499,88	7,98%	Сумма дисконта: 13 558 499,88 руб. (98,6623%)
Сумма дисконта:					
1-й векселедержатель: ООО «Дойче Банк»	24.04.2007	по предъявлении, не ранее 24.04.2008	1 445 000 000,00	7,20%	97 300 520,00 руб. (93,2664%)
Итого прочие краткосрочные займы:			2 868 558 499,88 рублей		

Балансовая стоимость (без учета начисленных процентов) краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (исходные валюты):

	31.12.2007 г.	31.12.2006 г.
Российские рубли	11 635 542 922,70	9 375 335 990,12
Доллары США	433 262 009,63	10 843 616,86
Евро	9 306 453,62	568 733,80

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные кредиты банков на 31 декабря 2007 г. имели следующую структуру:

Наименование кредитной организации	Сумма основного долга на 31.12.2007г.	годовая % ставка		срок погашения	примечание, сумма залогового оборудования в исходных валютах
ОАО ВТБ, г. Москва	137 520,00	6,75%	+ 3 мес. Libor(USD)	29.07.2010	Обеспечение: залог оборудования; 5 602,50 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	62 700,00	6,75%	+ 3 мес. Libor(USD)	12.08.2010	Обеспечение: залог оборудования; 2 554,37 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г. Екатеринбурге	32 522,00	6,20%	+ 6мес. EURIBOR	31.12.2010	без обеспечения: 930,98 евро
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	303,00	6,00%	+12 мес.	30.01.2009	без обеспечения: 8,67 евро

			Libor(EUR)		
филиал ОАО ВТБ в г. Тула	51 527,00	13,00%		30.11.2011	Обеспечение: залог оборудования; 51 527,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Омске	172 533,00	13,00%		28.02.2010	Обеспечение: залог оборудования; 172 533,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	262 500,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 262 500,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	514 075,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 514 075,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	104 204,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 104 204,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	35 004,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 35 004,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	43 716,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 43 716,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	95 080,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 95 080,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	19 754,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 19 754,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	73 579,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 73 579,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	244 539,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 244 539,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	139 244,00	10,00%		27.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 139 244,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	1 265,00	12,75%		21.10.2009	Обеспечение: залог оборудования; 1 265,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	15 686,00	12,75%		25.03.2010	Обеспечение: залог оборудования; 15 686,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	15 149,00	12,75%		25.03.2010	Обеспечение: залог оборудования; 15 149,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	19 865,00	12,75%		25.03.2010	Обеспечение: залог оборудования; 19 865,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	19 152,00	12,75%		25.03.2010	Обеспечение: залог оборудования; 19 152,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Курск	21 182,00	12,75%		25.05.2010	Обеспечение: залог оборудования; 21 182,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	1 242,00	12,25%		31.01.2009	Обеспечение: залог оборудования; 1 242,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	10 465,00	13,00%		30.04.2010	Обеспечение: залог оборудования; 10 465,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.	12 372,00	13,00%		21.11.2011	Обеспечение: залог

Астрахани					оборудования; 12 372,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	7 732,00	13,00%		21.11.2011	Обеспечение: залог оборудования; 7 732,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	17 072,00	13,00%		30.11.2011	Обеспечение: залог оборудования; 17 072,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	16 164,00	13,00%		31.03.2012	Обеспечение: залог оборудования; 16 164,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г. Астрахани	6 816,00	13,00%		31.03.2012	Обеспечение: залог оборудования; 6 816,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Нальчике	24 041,00	13,00%		03.04.2010	Обеспечение: залог оборудования; 24 041,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Нальчике	19 616,00	13,00%		02.04.2010	Обеспечение: залог оборудования; 19 616,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Нальчике	8 828,00	13,00%		31.05.2010	Обеспечение: залог оборудования; 8 828,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Улан-Удэ	2 253,00	15,75%		20.04.2009	Обеспечение: залог оборудования; 2 253,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Улан-Удэ	1 541,00	15,75%		20.04.2009	Обеспечение: залог оборудования; 1 541,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Улан-Удэ	903,00	15,75%		20.05.2009	Обеспечение: залог оборудования; 903,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	62 236,00	6,00%	+ 6 мес. Libor(EUR)	18.08.2011	без обеспечения: 1 781,57 евро
ОАО ВТБ, г. Москва	31 011,00	6,00%	+ 6 мес. Libor(EUR)	18.08.2011	без обеспечения: 887,72 евро
ОАО ВТБ, г. Москва	30 117,00	6,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	31.08.2011	Обеспечение: залог оборудования; 1 226,95 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	12 022,00	6,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	31.08.2011	Обеспечение: залог оборудования; 489,77 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	27 676,00	5,75%	+ 6 мес. Libor(EUR)	22.12.2011	без обеспечения: 792,25 евро
ОАО ВТБ, г. Москва	12 306,00	5,75%	+ 6 мес. Libor(EUR)	22.12.2011	без обеспечения: 352,27 евро
филиал ВТБ 24, в г. Барнауле	29 902,00	6,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	30.06.2009	Обеспечение: залог оборудования; 1 218,19 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г.Владимире	12 597,00	10,75%		12.12.2009	Обеспечение: залог оборудования; 12 597,00 рублей

филиал ОАО ВТБ в г.Владимире	6 033,00	10,75%		12.12.2009	Обеспечение: залог оборудования; 6 033,00 рублей
VTB-Bank (France) S.A.	434 222,00	2,00%	+ 3 мес. Libor(USD)	16.10.2011	Обеспечение: залог оборудования; 17 689,99 долларов США
филиал ОАО ВТБ в г.Оренбург	3 489,00	13,75%		24.11.2009	Обеспечение: залог оборудования; 3 489,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Брянске	1 477,00	13,75%		22.06.2009	Обеспечение: залог оборудования; 1 477,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	110 956,00	13,00%		31.12.2011	Обеспечение: залог оборудования; 110 956,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	34 892,00	13,00%		31.12.2011	Обеспечение: залог оборудования; 34 892,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	40 693,00	13,00%		31.01.2012	Обеспечение: залог оборудования; 40 693,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	40 326,00	13,00%		16.02.2012	Обеспечение: залог оборудования; 40 326,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	39 342,00	13,00%		12.03.2012	Обеспечение: залог оборудования; 39 342,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	39 342,00	13,00%		12.03.2012	Обеспечение: залог оборудования; 39 342,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	44 603,00	13,00%		29.03.2012	Обеспечение: залог оборудования; 44 603,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	40 351,00	13,00%		19.04.2012	Обеспечение: залог оборудования; 40 351,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	48 896,00	13,00%		29.06.2012	Обеспечение: залог оборудования; 48 896,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	50 060,00	13,00%		31.07.2012	Обеспечение: залог оборудования; 50 060,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	138 774,00	9,05%	+ 3 м. MOSP RIME	31.08.2012	Обеспечение: залог оборудования; 138 774,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	99 537,00	9,05%	+ 3 м. MOSP RIME	31.08.2012	Обеспечение: залог оборудования; 99 537,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Самаре	1 727,00	13,75%		21.06.2010	Обеспечение: залог оборудования; 1 727,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	77 300,00	13,00%		30.03.2012	Обеспечение: залог оборудования; 77 300,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	41 691,00	13,00%		29.06.2012	Обеспечение: залог оборудования; 41 691,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	28 910,00	9,05%	+ 3 м. MOSP RIME	30.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 28 910,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	60 986,00	9,05%	+ 3 м. MOSP	30.09.2012	Обеспечение: залог оборудования; 60 986,00

			RIME		рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	41 873,00	5,55%	+ 3 м. MOSP RIME	31.10.2012	Обеспечение: залог оборудования; 41 873,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	54 617,00	5,55%	+ 3 м. MOSP RIME	31.12.2012	Обеспечение: залог оборудования; 54 617,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	10 180,00	12,65%		03.10.2010	Обеспечение: залог оборудования; 10 180,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Красноярске	15 585,00	12,55%		20.11.2010	Обеспечение: залог оборудования; 15 585,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Хабаровске	2 891,00	11,00%		22.06.2009	Обеспечение: залог оборудования; 2 891,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Хабаровске	4 509,00	10,00%		20.01.2010	Обеспечение: залог оборудования; 4 509,00 рублей
филиал ОАО ВТБ в г.Хабаровске	9 381,00	10,00%		14.12.2010	Обеспечение: залог оборудования; 9 381,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	19 976 435,00	7,00%		25.09.2014	Обеспечение: залог оборудования; 19 976 435,00 рублей
ОАО ВТБ, г. Москва	10 422 998,00	1,35%	+ 3 мес. Libor(UDS)	25.09.2014	Обеспечение: залог оборудования; 424 627,76 долларов США
ОАО ВТБ, г. Москва	157 640,00	1,35%	+ 6 мес. Libor(EUR)	25.09.2014	без обеспечения: 4 512,61 евро
Итого по аффилированным лицам	34 507 727,00				
Deutsche Bank, London branch	6 284 382,00	7,25%		20.06.2013	Обеспечение: залог оборудования; 6 284 382,00 рублей
BARCLAYS BANK PLC	1 157 178,00	6,48%		01.06.2014	Обеспечение: залог оборудования; 47 142,86 долларов США
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	625 981,00	2,05%	+ 3 м. EURIBOR	24.04.2013	без обеспечения: 17 919,37 евро
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	310 068,00	2,05%	+ 3 м. EURIBOR	24.06.2013	без обеспечения: 8 876,03 евро
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	420 639,00	2,05%	+ 3 м. EURIBOR	24.06.2013	без обеспечения: 12 041,24 евро
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	1 157 178,00	1,05%	+ 3 мес. LIBOR USD	08.05.2014	Обеспечение: залог оборудования; 47 142,86 долларов США
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	1 718 234,00	2,50%	+ 6 м. LIBOR USD	18.10.2010	Обеспечение: залог оборудования; 70 000,00 долларов США
Deutsche Bank, London branch	529 198,00	2,05%	+ 3 м. EURIBOR	21.06.2013	без обеспечения: 15 148,86 евро
Deutsche Bank, London branch	1 836 988,00	1,95%	+ 1 м. MOSP RIME	24.06.2011	Обеспечение: залог оборудования; 1 836 988,00 рублей

Итого по неаффилированным лицам	14 039 846,00				
Итого долгосрочные кредиты банков (без учета процентов)	48 547 573,00				

Прочие займы представляют собой на 31 декабря 2007г.:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2007 г., тыс. руб.	Срок погашения	Годовая процентная ставка	Примечания
ВТБ-Лизинг Финанс	7 950 000	2014	8,57 %	Без обеспечения
ВТБ-Лизинг Финанс	8 500	2014	8,31 %	Без обеспечения
Итого основная сумма долга	7 958 500			
Итого проценты	84 127			
Итого прочие займы долгосрочные	8 042 627			
Минус текущая часть долгосрочных обязательств	(699 488)			
Итого прочие займы займы долгосрочные (долгосрочная часть)	7 343 139			

Балансовая стоимость (без учета начисленных процентов) долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (исходные валюты):

	2007 г.	2006 г.
Российские рубли	38 516 570 125, 98	3 853 864 316,83
Доллары США	617 695 256,89	44 127 026,57
Евро	61 474 606,79	57 075 860,89

Ниже представлен график платежей по долгосрочным кредитам в рамках соглашений о кредитных линиях:

	Платежи в Российских рублях	Платежи в долларах США	Платежи в Евро	Рублевая оценка платежей (руб.)
2008	8 797 603 062,08	665 374 890,25	9333422,62	25 465 407 935
2009	8 874 609 053,92	250 487 627,87	9 603 637,42	15 368 217 889
2010	8 742 073 040,40	147 700 385,93	10 383 459,54	12 740 667 182
2011	7 702 311 246,71	65 803 274,61	9 575 287,56	9 661 602 309
2012	7 347 470 410,02	63 165 079,40	9 004 835,70	9 221 505 644
2013	5 908 860 412,44	63 165 079,40	22 335 164,33	8 261 897 011
2014	4 346 655 579,70	43 088 095,25	572 222,24	5 424 866 360
Итого	51 719 582 805,28	1 298 784 432,71	70 808 029,41	86 144 164 329,86

Обеспечения обязательств и платежей полученные на 31 декабря 2007 года составили 3 788 047 тыс. руб. (2006г.: 7 320 576 тыс. руб.). Обеспечения обязательств состоят из гарантий банков и поручительств третьих лиц.

Обеспечения обязательств и платежей выданные на 31 декабря 2007 года составили 32 374 302 тыс. руб.: 1) 21 225 075 тыс. руб. относятся к стоимости оборудования, переданного в залог, в обеспечение полученных кредитов согласно договорам залога (2006г.: 8 603 568 тыс. руб.) и 2) 11 149 227 тыс. руб. относятся к гарантиям выданным (примечание 24).

17. Резервы предстоящих расходов

По состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года резервы предстоящих расходов не начислялись.

18. Раскрытие информации по расходам и доходам Организации

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Лизинг, в том числе:	8 566 066	5 392 099	3 173 967
ОАО «ВТБ»	13 668	10 431	3 237
Итого за 2007 год	8 566 066	5 392 099	3 173 967

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Лизинг, в том числе:	2 472 787	1 625 322	847 465
ОАО «ВТБ»	60 567	54 834	5 733
Итого за 2006 год	2 472 787	1 625 322	847 465

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат (п.22 ПБУ 10/99):

	2007 г.	2006 г.
Материальные затраты (Сырье и материалы)	29	61
Затраты на оплату труда	12 616	4 015
Отчисления на социальные нужды	1 921	666
Амортизация	5 169 278	1 555 963
Прочие затраты	88 979	64 617
Страхование имущества	119 276	—
Итого затрат	5 392 099	1 625 322

В течение 2007 г. и 2006 г. Организация не осуществляла реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Общехозяйственные и административные расходы были представлены следующими статьями:

Общехозяйственные и административные расходы	2007 г.	2006 г.
Материалы	1 424	1 078
Затраты на оплату труда	66 105	14 357
Отчисления на социальные нужды	6 489	1 827
Амортизационные отчисления	2 213	288
Аренда офиса	38 740	8 403
Аудиторские услуги	1 080	1 778
Информационные услуги	1 104	1 308
Консультационные и юридические услуги	32 366	4 140
Услуги связи	3 636	1 288
Услуги по оценке и присвоению рейтинга	1 290	2 206

Автотранспортные услуги	3 657	755
Добровольное медицинское страхование	856	519
Командировочные и представительские расходы	8 974	726
Прочие затраты	27 125	6 396
Итого общехозяйственные и административные расходы	195 059	45 069

Расходы организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, являются расходами будущих периодов (см. Примечание 9).

19. Прочие доходы и расходы

В течение 2007 и 2006 годов были произведены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2007 г.	Доходы за 2006 г.
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	40 165	17 675
Курсовые разницы	2 246 685	364 690
Доход от продажи веселей	113 245	263 662
Доход от операций с ценными бумагами	896 557	362 930
Доходы от операций по покупке (продаже) иностранной валюты	316 020	1 499 504
Суммовые разницы	–	2 831
Доход по сделкам «СВОП»	4 201 743	–
Прочие	20 495	1 267
Итого прочие доходы	7 834 910	2 512 559

Прочие расходы	Расходы за 2007 г.	Расходы за 2006 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	34 008	13 705
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	298 474	53 926
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	–	14 966
Курсовые разницы	2 430 612	201 186
Расход от операций по покупке (продаже) иностранной валюты	292 141	1 508 972
Расход от операций с векселями	100 000	265 901
Расход от операций с ценными бумагами	886 712	347 682
Суммовая разница	595	3 380
Остаточная стоимость похищенных доходных вложений	–	612
Налог на имущество	521 612	123 960
Расход по сделкам «СВОП»	4 248 501	–
Прочие	48 048	2 214
Итого прочие расходы	8 860 703	2 536 504

Резервы по сомнительным долгам и под обесценение ценных бумаг в 2007 году и 2006 году не создавались. В течение 2007 года и 2006 года у Организации не было чрезвычайных доходов и расходов.

В течение 2007 и 2006 годов проценты к получению и уплате составили:

	2007 г.	2006 г.
Проценты к получению	891 322	6 586
По кредитам аффилированным компаниям: Verulamium Finance Limited, Частное предприятие «ВТБ Лизинг Украина», ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», Capablue Limited	629 270	–
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование	2 259 869	314 445

денежных средств (кредитов, займов), в том числе:		
По кредитам ОАО «ВТБ»	1 231 644	311 361

20. расчеты по налогу на прибыль

	Сумма, тыс. рублей За 2007 г.	Сумма, тыс. рублей За 2006 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	584 568	470 592
Корректировка прибыли по бухгалтерскому учету на сумму убытков прошлых лет	–	15 979
Налоговые санкции	–223	–
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету после корректировки	584 345	486 571
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	140 243	116 777
Постоянные разницы отчетного периода	52 445	16 767
Вычитаемые временные разницы	5 257 861	29 827
Налогооблагаемые временные разницы	–5 416 327	–105 014
Налогооблагаемый убыток, налоговый учет	–27 334	–
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	450 990	428 151
Ставка налога на прибыль	24%	24%
Налог на прибыль	108 238	102 756

	На 31.12.2007 г.	На 31.12.2006 г.
Сумма постоянного налогового обязательства	12 587	4 024
Сумма отложенного налогового актива	1 269 355	7 468
Сумма отложенного налогового обязательства	1 325 216	25 297

21. Прибыль на одну акцию

Организация не имеет конвертируемых ценных бумаг, а также договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль на акцию.

У Организации нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2007 г.	2006 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	20	20
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)	–	–
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	20	20
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании (в тыс. рублей)	438 075	349 176
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в российских рублях	21 903,75	17 458,80

22. Аффилированные лица

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. № 948-І «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», и п. 4 ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» аффилированными лицами являются «физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность».

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с обществами, которые являются аффилированными лицами, т.к. они входят в группу банка ОАО «ВТБ».

Наименование	Юридический адрес	Характер отношений с аффилированным лицом	Доля лица в уставном капитале общества
ОАО "ВТБ"	190000, Санк-Петербург, ул. Большая Морская, д. 29	акционер	100%
Deutschland VTB Bank	Friedrichstrasse 95, D-10117, Berlin, Bundesrepublik	компания группы ВТБ	–
ООО «ВТБ Страхование СК»	101000, г. Москва, Тургеневская площадь, д. 2/4, стр. 1	компания группы ВТБ	–
VTB-Bank (France) S.A.	79/81, Boulevard Haussmann 75382, Paris, Cedex 08	компания группы ВТБ	–

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с обществами, которые являются аффилированными лицами, т.к. они являются дочерними обществами Организации.

Наименование	Юридический адрес	Характер отношений	Доля
Verulamium Finance Limited (Кипр)	Kennedy, 12, Kennedy Business Centre, 2nd floor, P.C. 1703, Nicosia, Cyprus	Дочерняя компания	100 %
VTB-Leasing Capital Limited (Ирландия)	5 Harbourmaster Place, IFSC, Dublin 1,	Дочерняя компания	100 %
ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, стр.1	Дочерняя компания	99,99%
Совместное ООО «ВТБ-Лизинг»	Республика Беларусь, Минск 220007, ул. Фабрициуса, 2, комн. 320, г.,	Дочерняя компания	99,00 %
Частное предприятие «ВТБ Лизинг Украина»	Украина, 01601, г. Киев, ул. Гоголевская, 22/24	Дочерняя компания	100 %

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с обществами, которые являются аффилированными лицами, т.к. они являются дочерними обществами компании Verulamium Finance Limited (Кипр), которая является дочерней компанией Организации:

Наименование	Страна регистрации	Характер отношений	Доля
Capablue Limited	Ireland	Дочерняя компания	100 %
VL26233 Aircraft Limited	Ireland	Дочерняя компания	100 %
VL26234 Aircraft Limited	Ireland	Дочерняя компания	100 %
Aircraft Financial Leasing Limited	The Bermuda Islands	Дочерняя компания	100 %

VL28926 Limited	The Bermuda Islands	Дочерняя компания	100 %
VL27540 Limited	The Bermuda Islands	Дочерняя компания	100 %
VL28916 Limited	The Bermuda Islands	Дочерняя компания	100 %
VL28925 Limited	The Bermuda Islands	Дочерняя компания	100 %
VL28915 Limited	The Bermuda Islands	Дочерняя компания	100 %
VL28468 Limited	The Bermuda Islands	Дочерняя компания	100 %
VL26925 Limited	The Bermuda Islands	Дочерняя компания	100 %

Операции по аффилированным лицам отражены в Примечаниях 8, 10, 11, 12, 13, 14, 16, 18, 19, 23 и 24.

23. События, произошедшие после 31 декабря 2007 года

Задолженность по векселю № 0000560 ОАО «Мособлтрансинвест» (примечание 10) была погашена в феврале 2008 года. После 1 января 2008 года Организация также зарегистрировала следующие дочерние компании для осуществления лизинговой деятельности:

Наименование	Юридический адрес	Дата регистрации	Характер отношений	Доля
ЗАО «ВТБ Лизинг» лизинговая кредитная организация	Республика Армения, г. Ереван, 0010, ул. Налбандяна, дом 46	28.03.2008 г.	Дочерняя компания	100%

После 1 января 2008 года компания Verulamium Finance Limited (Кипр), которая является дочерней компанией Организации, зарегистрировала следующие дочерние компании для осуществления лизинговой деятельности:

Наименование	Страна регистрации	Дата регистрации	Характер отношений	Доля
VL 5149 Limited (ранее известная как VL 28468 Limited)	The Bermuda Islands	Зарегистрирована под новым названием 21.01.08 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 28917 Limited	The Bermuda Islands	25.01.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 28918 Limited	The Bermuda Islands	25.01.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 28920 Limited	The Bermuda Islands	25.01.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 28959 Limited	The Bermuda Islands	20.03.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 28960 Limited	The Bermuda Islands	20.03.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 28468 Limited	The Bermuda Islands	20.03.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 1761 Limited	The Bermuda Islands	04.04.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 1890 Limited	The Bermuda Islands	04.04.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 1939 Limited	The Bermuda Islands	04.04.2008 г.	Дочерняя компания	100 %
VL 2051 Limited	The Bermuda Islands	04.04.2008 г.	Дочерняя компания	100 %

24. Условные факты хозяйственной деятельности

Факторы, влияющие на финансовое состояние Организации

Условия ведения деятельности Организации

Наряду с улучшением экономической ситуации, в частности, ростом валового внутреннего продукта и снижением уровня инфляции, в России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Политическая ситуация

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Организации. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Организации.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Организации данного законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2007 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Организации

По состоянию на 31 декабря 2007 года Организация не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств в 2007 году не создавался.

Гарантии (поручительства) выданные

Организация выдала следующие гарантии (поручительства), сроки исполнения по которым не наступили по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг.:

Наименование бенефициара	Гарантия выдана по обязательствам	Сумма на 31 декабря 2007 г.	Сумма на 31 декабря 2006 г.
Continental Airlines Purchasing Services	Verulamium Finance Limited	1 627 413	–
POLARIS GULF-3 CORPORATION	Capablu Limited	760 932	–
POLARIS GULF-5 CORPORATION	Capablu Limited	760 932	–
Держатели облигаций ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 01	ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	8 000 000	–
Итого		11 149 277	–

На 31 декабря 2007 года Организация владела облигациями ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 01 с номинальной стоимостью 1 660 000 тыс. руб., общая сумма облигационного займа ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 01 составляла 8 000 000 тыс. руб. (по номиналу) (Примечание 10 и Примечание 16).

25. Информация по сегментам

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам" Организация должна раскрывать информацию об операционных и географических сегментах. Деятельность Организации отличается высокой степенью интеграции и представляет собой один отраслевой сегмент - финансовый лизинг. Активы и обязательства Организации преимущественно сконцентрированы в Российской Федерации, и большая часть доходов и чистой прибыли Организации поступают от операций на территории Российской Федерации.

Генеральный директор
А.В.Борисевич

Главный бухгалтер
Г.Т.Комракова

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ВТБ-Лизинг»**

НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

Акционеру ОАО «ВТБ-Лизинг», Совету Директоров ОАО «ВТБ-Лизинг».

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: ЗАО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ».

Местонахождение: 115035, Россия, Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., дата внесения записи 16 сентября 2002 г., серия 77 № 008050714, зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 30 августа 1994 г. №033.468, за основным государственным регистрационным номером 1027739199333.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е003246, утверждена приказом Министерства финансов РФ от 17 января 2003 г. № 9, выдана сроком на пять лет, продлена приказом Министерства финансов РФ № 746 от 14 декабря 2007г. до 17 января 2013 года.

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении - ЗАО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ» является членом Некоммерческого партнерства «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (НП «ИПБ России»).

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: ОАО «ВТБ-Лизинг».

Местонахождение: 107078, г. Москва, пр. Академика Сахарова, д.10. Юридический адрес: 109147, г. Москва, Воронцовская ул., д.43, стр.1

Данные о регистрации в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице 1037700259244, выдано 18 марта 2003 года Управлением МНС России по г. Москве.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг» за период с 1 января по 31 декабря 2007 г. включительно, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки, пункты 3-25. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет руководство ОАО «ВТБ-Лизинг». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, и Международными стандартами аудита.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение существенных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления бухгалтерской отчетности. Мы

полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации.

В течение 2007 и 2006 годов ОАО «ВТБ-Лизинг» при отражении договоров лизинга, по условиям которых лизинговое имущество учитывается на балансе у лизингополучателя, использовало метод бухгалтерского учета, который по нашему мнению не соответствовал требованиям приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 17 февраля 1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (далее по тексту «Приказ»). В результате применения ОАО «ВТБ-Лизинг» данного метода бухгалтерского учета в Форме №1 «Бухгалтерский баланс» на 31 декабря 2007 и 2006 годов были завышены показатели строк 160 «Расходы будущих периодов» в разделе I «Внеоборотные активы» на 183 005 и 69 784 тыс. рублей, 216 «Расходы будущих периодов» в разделе II «Оборотные активы» на 556 951 и 30 669 тыс. рублей, а также показатели строк 515 «Отложенные налоговые обязательства» на 6 783 и ноль тыс. рублей, 624 «Задолженность по налогам и сборам» на ноль и 1 477 тыс. рублей соответственно, 640 «Доходы будущих периодов» на 898 721 и 119 634 тыс. рублей и занижены показатели строки 625 «Прочие кредиторы» на 191 705 и 25 336 тыс. рублей соответственно. Кроме того, в Форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 12 месяцев 2007 года и 12 месяцев 2006 года были занижены показатели строк 090 «Прочие доходы» и 100 «Прочие расходы» на 1 095 258 и 178 428 тыс. рублей соответственно, а также завышены показатели строк 010 «Выручка от продажи товаров, работ, услуг» на 116 049 и 25 239 тыс. рублей, 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» на 87 787 и 19 084 тыс. рублей, 142 «Отложенные налоговые обязательства» на 6 783 и ноль тыс. рублей и 150 «Текущий налог на прибыль» на ноль и 1 477 тыс. рублей соответственно. Суммарный эффект завышения финансового результата после налогообложения за 2007 год составил 26 157 тыс. рублей и за 2006 год 4 678 тыс. рублей.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность ОАО «ВТБ-Лизинг» обстоятельств, указанных в параграфе выше, в 2007 г. порядок ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг» во всех существенных отношениях отвечал требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г., и упомянутая выше бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с тем же Законом, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ВТБ-Лизинг» на 31 декабря 2007 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2007 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

15 апреля 2008 года.

Олег Юшенков,
Генеральный директор

Руководитель аудиторской проверки
Евгения Зайчикова

Квалификационный аттестат (общий аудит)
№K024564 выдан 05.09.2005 на неограниченный срок

ПРИКАЗ

Об учетной политике предприятия на 2007 год.

г. Москва

31 декабря 2006г.

В соответствии с п. 3 ст.5 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года "О бухгалтерском учете" (с изменениями от 28 марта 2002 N 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 191-ФЗ, от 10 января 2003 N 8-ФЗ и от 30 июня 2003 N 86-ФЗ) и п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60Н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике ОАО «ВТБ-Лизинг» на 2007 год.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2007 ГОД ПО ПРЕДПРИЯТИЮ ОАО «ВТБ-ЛИЗИНГ».

Общие положения

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998 г. № 60н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой. Функции бухгалтерской службы выполняются бухгалтерией, которая является структурным подразделением предприятия и возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерия имеет организационно-штатную структуру. В случае производственной необходимости штат бухгалтерии может расширяться при сохранении принципов единоначалия и иерархичности.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи предприятие использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, прилагаемый к настоящему приказу (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94Н.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7», а также офисных программ общего назначения, входящих в состав программного пакета «MS Office».

Предприятие ежемесячно формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню: журналы-ордера, главная книга, оборотно – сальдовая ведомость, регистры аналитического учета, книга покупок и книга продаж.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

По учету труда и его оплаты, основных средств, нематериальных активов, материалов, продукции, услуг, товарно-материальных ценностей в местах хранения, работ в капитальном строительстве, работы строительных машин и механизмов, автомобильного транспорта, результатов инвентаризации, кассовых операций, торговых операций предприятие применяет унифицированные формы первичных учетных документов без введения дополнительных реквизитов.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов на предприятии осуществляется внутрихозяйственный контроль за следующими операциями: междугородние переговоры, услуги Интернет, расход ГСМ, командировки и служебные разъезды.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица предприятия, которые оформляются отдельным приказом руководителя.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Организация обязана хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

В целях налогообложения документы, являющиеся основаниями для отражения информации в налоговом учете, хранятся не менее 5 лет (п.1 ст.23 НК РФ). В случае, если первичные или иные документы содержат информацию, используемую в течение более чем одного налогового периода, срок хранения таких документов продлевается на количество этих налоговых периодов (п.4 ст.283 НК РФ, ст.314 НК РФ).

В целях налогообложения используются первичные документы бухгалтерского учета, а также регистры бухгалтерского учета, за исключением регистров налогового учета, отражающих следующую информацию:

- 1) амортизация основных средств;
- 2) расчет налога на прибыль.

В качестве первичного документа используются также справки бухгалтера. В случае, если полученные документы составлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иных государствах, такие документы принимаются к учету без изменений (ст.252 НК РФ, ст.313 НК РФ). Перевод документов на русский язык осуществляется Обществом в случаях, предусмотренных законодательством, а также по требованию налоговых органов (ст.312 НК РФ, ст.89 НК РФ).

Особенности документооборота в отношении отдельных сделок могут быть установлены Обществом в соответствующих договорах, но не могут противоречить требованиям действующего законодательства.

Основные средства

о Общие положения:

Предприятием к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

О В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки.

О 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. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

О В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

О При приобретении основных средств для последующей передачи в лизинг Обществом с организацией-продавцом оформляется акт по форме:

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);

- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Передача имущества в лизинг осуществляется на основании оформленного акта приемки-передачи имущества в лизинг.

Договором лизинга или договорами купли-продажи могут быть предусмотрены дополнительные требования к составлению документации.

Бухгалтерский учет при учете предмета лизинга у лизингополучателя:

О Бухгалтерский учет таких операций ведется в соответствии с указаниями Минфина РФ (утверждены Приказ от 17 февраля 1997 г. № 15 далее - Указания), ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Поскольку ПБУ 9/99 и 10/99 утверждены позже, то положения этих ПБУ имеют приоритет над Указаниями.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то передача лизингового имущества лизингополучателю отражается на счете "Реализация и прочее выбытие основных средств" (пункт 4 Указаний).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 16 ПБУ 10/99):

- d) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- e) сумма расхода может быть определена;

- f) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Поскольку при передаче предмета лизинга и учета его у лизингополучателя не происходит одномоментного уменьшения экономических выгод.

Д-т счета 60 - К-т счета 51 - оплачен предмет лизинга;

Д-т счета 08 - К-т счета 60 - отражена стоимость предмета лизинга;
 Д-т счета 19 - К-т счета 60 - отражен НДС, предъявленный продавцом предмета лизинга;
 Д-т счета 03/"Имущество для сдачи в лизинг" - К-т счета 08 - предмет лизинга принят к учету лизингодателем в качестве предмета лизинга;
 Д-т счета 68/"НДС" - К-т счета 19 - принят к вычету НДС по приобретенному предмету лизинга;
 Д-т счета 97 "Расходы будущих периодов" - К-т счета 03/"Имущество для сдачи в лизинг" - списана стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя;
 Д-т счета 76/"Расчеты по лизинговым платежам" - К-т счета 98/"Доходы будущих периодов" отражена общая сумма задолженности лизингополучателя по договору лизинга;
 Д-т счета 011 - на забалансовом счете отражена стоимость переданного лизингополучателю предмета лизинга в соответствии с договором лизинга;
 - выплата лизинговых платежей ежемесячно:
 Д-т счета 98 - К-т счета 90 - лизингодателем признан доход в размере месячного лизингового платежа, причитающегося к уплате лизингополучателем в соответствии с условиями договора лизинга;
 Д-т счета 90 - К-т счета 68/"НДС" - начислен НДС с суммы лизингового платежа;
 Д-т счета 51 - К-т счета 76/"Расчеты по лизинговым платежам" - получен лизинговый платеж от лизингополучателя;
 Д-т счета 20 - К-т счета 97 - часть стоимости предмета лизинга списывается на расходы лизингодателя.

Оценка основных средств

о Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

о Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

о Затраты по полученным займам и кредитам должны включаться в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство.

о Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- е) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

- ф) проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, комиссии по аккредитивам;
- г) дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- о Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.
- о Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с даты ввода в эксплуатацию актива в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).
- о Не включаются в первоначальную стоимость основных средств в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.
- о Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.
- о Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.
- о Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Основные средства приобретенные для передачи в лизинг учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
- о Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:
- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
 - при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичная продукция (товары).

Амортизация основных средств

- о Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.
- о Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 (Десять тысяч) рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.
- о Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 (Десять тысяч) рублей за единицу, приобретенные для дальнейшей передачи в лизинг, не списываются на затраты и учитываются в составе доходных вложений.
- о Срок полезного использования основных средств, приобретаемых для последующей передачи имущества в лизинг, устанавливается организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету в пределах сроков полезного использования, установленных для соответствующих амортизационных групп Постановлением Правительства РФ от

01.01.02 №1 (ст.258 НК РФ) и Постановлением Правительства РФ от 18.11.06 № 697. Срок полезного использования может быть согласован при заключении соответствующего договора лизинга.

Заключения представителей технических служб хранятся до истечения четырех лет после выбытия основного средства (ст.23 НК РФ).

В случае, если основное средство используется в агрессивной среде, Общество по каждому объекту на основании заключения представителей технических служб устанавливает повышающий коэффициент к норме амортизации, но не выше 2. В случае, если такое основное средство приобретено для последующей передачи в лизинг, к норме амортизации коэффициент в пределах 2 не применяется (применяется лишь коэффициент в пределах 3, установленный договором).

О Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где K – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

О Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на месячную норму амортизации.

О При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется коэффициент ускоренной амортизации согласно условий договора (но не выше 3). Амортизация объектов основных средств начисляется исходя из срока их полезного использования.

О По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 тысяч рублей и 400 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

При передаче указанных легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов в лизинг, включается это имущество в состав соответствующей амортизационной группы и применяется основная норма амортизации (с учетом применяемого по такому имуществу коэффициента) со специальным коэффициентом 0,5 одновременно с коэффициентом не более 3.

О Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

О При определении сроков полезного использования объектов основных средств организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

О Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

О Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 и Постановлением Правительства от 18.11.06 № 697 для конкретной амортизационной группы. При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется специальный коэффициент амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

О Объекты недвижимости, по которым не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитываются на счете 01 с момента передачи лизингополучателю или с момента, документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию.

О Основные средства отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы

Учет объектов НМА ведется в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов». Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

предназначенные для продажи;

используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости каждой единицы первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Дебиторская задолженность

Бухгалтерский учет

Организация создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Приказ Минфина от 29 июля 1998 г. N 34н).

Признание долга сомнительным признается в аналогичном порядке, предусмотренном налоговым законодательством (ст. 266 НК РФ).

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, которая проводится с периодичностью, установленной налоговым законодательством.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в соответствии с налоговым законодательством.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Налоговый учет

Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

Безнадежные долги списываются за счет созданного резерва. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым:

истек установленный срок исковой давности;

в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ).

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Инвентаризация оформляется приказом руководителя предприятия.

Размер резерва рассчитывается исходя из размера задолженности контрагента, включая НДС (Письмо Минфина РФ от 9 июля 2004 г. № 03-03-05/2/47) в следующем размере:

по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 % от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода.

Размер выручки от реализации определяется на конец отчетного (налогового) на основе регистров налогового учета. При исчислении выручки учитывают все поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах за исключением, сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

Сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

Если резерв текущего периода больше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный расход.

Если Резерв текущего периода меньше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный доход.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Лизинговые платежи являются доходами от обычных видов деятельности, для учета которых предназначен счет 90. При этом величина доходов определяется исходя из графика лизинговых платежей за каждый календарный месяц в течение всего срока действия договора лизинга.

Доходы организации 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 организации, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной организацией эмитентом (векселедателем). При этом в доход организации от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В организации, предметом деятельности которой является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды), расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В случае, если имущество, переданное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, расходами признаются - расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг. При этом расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи. В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем

одного отчетного периода и не предусмотрено поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. При передаче имущества на баланс лизингополучателя расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены лизинговые платежи.

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрено поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы на приобретение имущества учитываются в сумме, пропорциональной сумме признанного дохода в течение всего срока действия договора лизинга.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) в бухгалтерском и налоговом учете относятся:

- а) все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;
- б) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);
- в) суммы единого социального налога и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;

д) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;

е) иные расходы (страхование имущества и другие)

О При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

О Установить следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца);
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца).
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» и относящиеся к не переданному в лизинг оборудованию, списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент передачи данного оборудования в лизинг. Аналогично происходит списание данных расходов в налоговом учете.

О Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

О Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

О Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

О Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

О Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

О Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

О При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение), определяется по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

О При передаче имущества на баланс лизингополучателя для целей налогообложения прибыли в течение срока договора лизинга ежемесячно учитывать в составе расходов стоимость приобретения лизингового имущества аналогично бухгалтерскому учету.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Организация» производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Под долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях, понимаются долговые обязательства, выданные в той же валюте на те же сроки в сопоставимых объемах, под аналогичные обеспечения.

При этом существенным отклонением размера начисленных процентов по долговому обязательству считается отклонение более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях).

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 случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- 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 и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Способы оценки имущества

- о Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.
- о Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.
- о Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.
- о Бухгалтерский учет по валютным счетам «Организации» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

Расходы будущих периодов.

о Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

- о В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:
 - подписные издания;
 - арендные платежи, выплачиваемые авансом;
 - платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
 - прочие расходы.

о Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

о Расходы будущих периодов, относящиеся к объектам основных средств не переданным в лизинг, списываются в момент передачи в лизинг в бухгалтерском учете на увеличение стоимости основного средства, а в налоговом учете – на внереализационные расходы.

Бухгалтерская отчетность.

- Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.
- Бухгалтерская отчетность предприятия включает показатели деятельности всех филиалов и обособленных подразделений.
- Структура пояснительной записки к бухгалтерской отчетности определяется требованиями:
 - Федерального Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон);
 - Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 года № 60н (далее – ПБУ 1/98);
 - Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н (далее – ПБУ 4/99);
 - Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 года № 60н (далее – Рекомендации).

Филиалы и представительства.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности филиалов ведется с применением единой учетной политики самостоятельной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером филиала. Структура этих служб определяется руководителем филиала по согласованию с руководителем и главным бухгалтером предприятия.

Установить для них порядок ежемесячной отчетности, регистров учета и отчетности, необходимых для составления налоговых деклараций, бухгалтерской и статистической отчетности в целом по юридическому лицу, со сроком сдачи до 5 числа месяца, следующего за отчетным.

Ответственность за достоверность предоставляемых отчетов возложить на главного бухгалтера подразделения.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций деятельности представительств осуществляется бухгалтерией головного предприятия.

Учет внутрихозяйственных расчетов, расчетов с филиалами.

Филиалы предприятия, не являясь самостоятельными юридическими лицами, имеют расчетные счета в банках, учитывают результаты своей деятельности, ведут бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации. Данная Учетная политика предприятия является обязательной для применения всеми филиалами и обособленными подразделениями.

Представительства, не являясь самостоятельными юридическими лицами, не имеют расчетных счетов в банках, бухгалтерский учет хозяйственных операций деятельности представительств осуществляется бухгалтерией головного предприятия.

Учет расчетов с филиалами осуществляется на балансовом счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 79.2 «Расчеты по текущим операциям» с ведением аналитического учета по каждому филиалу.

Ведение расчетов между филиалами осуществляется с использованием счета 79.2 «Расчеты по текущим операциям» головного предприятия. При этом передача любых материальных ценностей и денежных средств осуществляется через головное предприятие, которое затем перераспределяет их между структурными подразделениями. Прямые расчеты между филиалами запрещены.

Выбытие ресурсов с баланса филиала отражается по кредиту счета учета этих ресурсов в корреспонденции с дебетом счета 79.2 головного предприятия. Поступление полученных ресурсов на баланс филиала отражается по дебету счета учета этих ресурсов в корреспонденции с кредитом счета 79.2 головного предприятия. Головное предприятие,

одновременно, отражает перераспределение ресурсов между филиалами записями по соответствующим объектам аналитического учета расчетов с филиалами.

Перемещение ресурсов между филиалами и головным предприятием оформляется первичными документами в установленном порядке: накладными, актами приема-передачи и т.п.

Учет по представительствам осуществляется без использования балансового счета 79.

Филиалы самостоятельно начисляют заработную плату работников, исчисляют и перечисляют местные и региональные налоги и платежи.

Начисление заработной платы, исчисление и перечисление всех налогов и платежей по представительствам производится головным предприятием.

С целью подготовки бухгалтерской отчетности по предприятию в целом, филиалы не позднее 5-го числа отчетного месяца представляют в бухгалтерию предприятия :

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о прибылях и убытках;
3. приложения к ним.

С целью контроля за правильностью отражения данных в бухгалтерской отчетности филиалы также в указанные сроки представляют:

оборотно – сальдовую ведомость по счетам бухгалтерского учета;

расшифровку доходов по видам деятельности с указанием расходов, соответствующим этим расходам;

расшифровку дебиторской и кредиторской задолженности.

Сводная финансовая отчетность.

Сводная годовая финансовая отчетность составляется в объеме и порядке, установленном Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

Сводная годовая финансовая отчетность включает консолидированный баланс, консолидированный отчет о прибылях и убытках и консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств.

Сводная финансовая отчетность составляется путем консолидации показателей финансовой отчетности всех дочерних обществ.

Прочее

Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и положением о премировании, утвержденным Советом директоров.

Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском и налоговом учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета. Так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены

для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом.

1. Порядок уплаты налогов

Налог на имущество предприятий

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2007 год:

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");

При учете объекта лизинга на балансе лизингополучателя налогообложение осуществляется следующим образом. Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (п. 1 ст. 374 НК РФ). Поскольку предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то у лизингодателя не возникает обязанности уплачивать налог на имущество (п. 1 ст. 44, ст. 374 НК РФ).

Налогообложение объектов недвижимости осуществляется в следующем порядке. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств – утв. Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н). Т.е. фактически под основным средством (предметом лизинга) понимается заверченный строительством объект, который возможно эксплуатировать и (или) документы по которому переданы на государственную регистрацию, не смотря на то, что по гражданскому законодательству право собственности не перешло к лизингодателю.

Исходя из вышеизложенного, объект недвижимости – предмет лизинга является объектом налогообложения по налогу на имущество с момента подачи документов на регистрацию права собственности на данный объект или начала фактической эксплуатации объекта (передача предмета лизинга лизингополучателю).

Транспортный налог

Организация является плательщиком транспортного налога в части автотранспортных средств, зарегистрированных в органах МВД на имя организации.

Налог на добавленную стоимость

Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

Налогообложение при учете предмета лизинга у лизингодателя производится в следующем порядке Исходя из норм ст. 169, 171-172 НК РФ, для принятия к вычету налога в общем случае необходимо соблюдение следующих условий:

- 1) приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления облагаемых НДС операций;
- 2) наличие надлежаще оформленного счета-фактуры;
- 3) принятие товаров (работ, услуг) к учету.

Вычет НДС по предмету лизинга применяется, когда одновременно выполнены следующие условия:

1. имеется надлежаще оформленный счет-фактура от Продавца;
2. предмет лизинга передан Лизингополучателю.

Установить, что Общество организует раздельный учет операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, и не облагаемых таковым в соответствии с ст.149 НК РФ. К не облагаемым налогом операциям относятся, в том числе, операции реализации ценных бумаг и операции по получению средств в счет погашения долговых ценных бумаг.

В тех налоговых периодах, в которых Обществом осуществляются (или Общество планирует осуществлять) не облагаемые налогом операции, учет «входного» НДС, предъявленного по товарам (работам, услугам, имущественным правам), либо уплаченного таможенными органами при ввозе товаров на территорию РФ, связанным с такими операциями, осуществляется раздельно. Его сумма включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав и учитывается при исчислении налога на прибыль. Не учитывается раздельно и принимается к вычету «входной» НДС, относящийся к операциям выбытия ценных бумаг в случаях, когда они выступают средством платежа (передаются в соответствии с условиями договоров, в оплату приобретаемых товаров, работ, услуг).

По товарам, работам, услугам, имущественным правам, стоимость которых включена в состав общехозяйственных или иных аналогичных расходов, связанных как с облагаемыми, так и с не облагаемыми операциями, раздельный учет предъявленного Обществу НДС осуществляется в следующем порядке:

- В течение налогового периода НДС по таким товарам, работам, услугам, имущественным правам, учитывается обособленно на счете 19.
- По итогам налогового периода определяется перечень товаров, работ, услуг, имущественных прав, включенных в состав общехозяйственных и иных аналогичных расходов, но не связанных с осуществлением не облагаемых налогом операций. Такой НДС принимается к вычету в общеустановленном порядке.
- Оставшиеся на сч.19 суммы «входного» НДС подлежат распределению между облагаемыми и не облагаемыми налогом операциями исходя из пропорции:

$$\text{НДС}_{\text{облаг}} = Д \times В_0 / В_{\text{общ}}, \text{ где}$$

$\text{НДС}_{\text{облаг}}$ – сумма НДС, относящегося к облагаемым налогом операциям;

Д – сумма НДС, отраженная по дебету обособленного сч.19., подлежащая распределению;

$В_0$ – выручка от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, облагаемых налогом, фактически отраженная в регистрах бухгалтерского учета за налоговый период.

$В_{\text{общ}}$ – выручка от всех операций реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, как облагаемых, так и не облагаемых налогом. При этом к ней не относится стоимость ценных бумаг, переданных третьим лицам в качестве средства платежа, но включаются суммы, полученные в погашение долговых ценных бумаг.

- Сумма, относящаяся к необлагаемым операциям ($\text{НДС}_{\text{необлаг}}$), рассчитывается как разность между Д и $\text{НДС}_{\text{облаг}}$.
- Сумма $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$ включается в стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции реализации которых не облагаются налогом. Сумма $\text{НДС}_{\text{облаг}}$ принимается к вычету в общеустановленном порядке.
- В книге покупок счета-фактуры отражаются в соответствующей пропорции (в части, приходящейся на облагаемые налогом операции).
- В случае, если счета-фактуры по отраженному на обособленном сч.19. НДС не соответствуют требованиям ст.169 НК РФ и не могут быть исправлены до составления налоговой декларации за соответствующий налоговый период, подтвержденный ими НДС не включается в состав вычетов (и в книгу покупок). Впоследствии, после внесения исправлений, такой НДС принимается к вычету на основании уточненных налоговых деклараций.
- Если в следующих налоговых периодах будут выявлены ошибки в расчете распределения или ошибки в суммах распределяемого НДС, Обществом осуществляется соответствующий перерасчет и полученная корректировка отражается в уточненной налоговой декларации.

Аналогичный порядок распространяется на суммы, уплаченные при осуществлении

функций налогового агента, а также уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

- В случае, если в каком-либо налоговом периоде сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к произведенным товарам, работам, услугам, имущественным правам, не облагаемым налогом, не превышает 5% расходов на производство, весь «входной» НДС принимается к вычету. При этом учитываются лишь расходы на созданные Обществом товары, работы, услуги, имущественные права.
- В случае, если в каком-либо налоговом периоде сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к не облагаемым операциям, не превышает 5% расходов на облагаемые и не облагаемые операции, весь «входной» НДС принимается к вычету. При расчете соотношения не учитываются расходы на приобретение ценных бумаг, приобретенных для расчета за товары, работы, услуги, имущественные права (как средства платежа).

В случае, если сумма расходов была определена неверно и данная ошибка выявлена в последующих периодах, Обществом осуществляется перерасчет соотношения понесенных расходов и, при необходимости, предоставляется уточненная налоговая декларация.

Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на руководителя предприятия.

НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные предприятию при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные предприятием при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежемесячно.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

Генеральный директор;

Заместитель Генерального директора;

Главный бухгалтер;

Заместитель Главного бухгалтера.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры:

- Генеральный директор;
- Заместитель Генерального директора;
- Главный бухгалтер;
- Заместитель Главного бухгалтера

Налог на прибыль организаций

Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации. Утвердить компьютерные формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- Услуги по предоставлению имущества в лизинг;
- Прочие доходы;

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно.

Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

Не формировать следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

1. - резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
2. - резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
3. - резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

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.

Учет расходов при учете предмета лизинга у лизингополучателя производится в следующем порядке. Имущество, переданное в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга) (п.7 ст. 258 НК РФ). Таким образом, для целей налогового учета предмет лизинга в рассматриваемом случае не является амортизируемым имуществом лизингополучателя и амортизация не начисляется (п. 1 ст. 25 НК РФ).

В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя у лизингодателя признаются: расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). В сумму расходов на приобретение предмета лизинга включаются расходы в виде затрат на приобретение, сооружение, доставку, изготовление предмета лизинга и доведение его состояния, в котором он пригоден для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Исходя из принципа равномерности признания доходов и расходов расходы на приобретение предмета лизинга признаются организацией ежемесячно (п.1 ст. 272 НК РФ). Расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи (п. 8.1 ст. 272 НК РФ).

Месяцем, в котором расходы на приобретение предмета лизинга начинают равномерно признаваться в налоговом учете, признается месяц, следующий за месяцем, в котором произошла передача предмета лизинга лизингополучателю.

Учет операций с ценными бумагами в целях налогообложения осуществляется Обществом с учетом особенностей, установленных ст.277 НК РФ, ст.280 НК РФ, ст.329 НК РФ.

При приобретении ценных бумаг стоимость определяется исходя из стоимости ценной бумаги, установленной договором, с учетом затрат на их приобретение (п.2 ст.280 НК РФ).

При приобретении прав на ценные бумаги путем внесения имущества в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ (товариществ) их цена приобретения устанавливается исходя из стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества с учетом иных расходов, связанных с его передачей (ст.277 НК РФ). Аналогичное положение распространяется на ценные бумаги, приобретенные на основании иных сделок при оплате неденежными средствами.

В случае увеличения уставного капитала организацией, чьим акционером является Общество, за счет собственных средств, цена полученных в результате дополнительной эмиссии акций определяется как частное от суммы расходов на приобретение акций этой организации, отраженных в учете Общества, и общего количества акций организации,

которыми владеет Общество (п.7 ст.280 НК РФ). При этом обособленный учет стоимости привилегированных акций в данном случае не осуществляется.

При выбытии акций на основании сделок купли-продажи, а также в случае погашения или ликвидации организации, их списание осуществляется исходя из метода:

- ФИФО;
- ЛИФО;
- по стоимости единицы.

Расходы по хранению ценных бумаг, осуществлению прав по ним (расходы на услуги депозитария, брокера, представителей номинального держателя) к расходам, связанным с реализацией ценных бумаг, не относятся, а признаются в составе прочих расходов в соответствии с ст.272 НК РФ.

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, увеличиваются на суммы расходов, не связанных с определенными видами деятельности (общехозяйственные расходы), распределяемыми на операции реализации ценных бумаг пропорционально полученной выручке в общем объеме выручки от иных видов деятельности (п.1 ст.272 НК РФ). Не распределяются общехозяйственные расходы на операции реализации ценных бумаг в случае, если они использовались в качестве средства платежа (передавались в соответствии с условиями договоров в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации с учетом процентного (купонного) дохода (при ликвидации организации – рыночной стоимости полученного имущества) за вычетом процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении. Цена реализации определяется в соответствии с ст.280 НК РФ, в том числе:

- в случае, если по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, сделки совершались двумя и более организаторами торгов, то Общество для каждой из сделок на основании приказа руководителя выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы при расчете рыночной цены (п.4 ст.280 НК РФ);
- в отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, при отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам Общество определяет цену реализации на основании отчетов оценщиков (п.6 ст.280 НК РФ).

Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг определяется Обществом отдельно по обращающимся и не обращающимся ценным бумагам и учитывается при расчете налога на прибыль в порядке, установленном п.10 ст.280 НК РФ.

а. При исчислении сумм авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений учитывать показатель среднесписочной численности работников.

б. Расчет ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

Генеральный директор

Борисевич А.В.

Бухгалтерская отчетность поручителя за 2008г, включая аудиторское заключение, пояснительную записку и учетную политику на 2008г.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2008 г.**

Организац ОАО "ВТБ-Лизинг" Форма №1 по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (год, месяц, число)
Вид деятельности лизинг по ОКПО
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ ИНН
_____ по ОКВЭД
_____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения в тыс. рублей по ОКЕИ
Местонахождение (адрес)
Москва, 109147, ул. Воронцовская, д. 43 стр. 1

К О Д Ы		
0710001		
2008	12	31
58693261		
7709378229		
65.23		
47	16	
384		

Дата утверждения _____
Дата отправки / принятия _____

Форма 0710001 с.1

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	16 194	38 265
Незавершенное строительство	130	3 308 963	12 508 475
Доходные вложения в материальные ценности	135	36 457 182	36 475 578
Долгосрочные финансовые вложения	140	25 934 447	45 178 336
Отложенные налоговые активы	145	1 269 355	1 353 141
Прочие внеоборотные активы	150	32 013	29 586
Долгосрочные активы	160	282 678	2 149 503
Итого по разделу I	190	67 300 832	97 732 884
II. Оборотные активы			
Запасы	210	728 347	1 366 888
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1 246	745
затраты в незавершенном производстве	213	1 867	1 835
расходы будущих периодов	216	725 234	1 364 308
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	838 334	2 118 363
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	9 127 911	13 696 915
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	1 374 609	775 119
Краткосрочные финансовые вложения	250	4 991 739	8 547 718
Денежные средства	260	7 486 087	1 755 691
Итого по разделу II	290	23 172 418	27 485 575
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	90 473 250	125 218 459

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	620 000	620 000
Добавочный капитал	420	398 229	398 229
Резервный капитал	430	21 396	31 000
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	21 396	31 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	438 168	996 742
Итого по разделу III	490	1 477 793	2 045 971
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	55 913 853	69 111 271
Отложенные налоговые обязательства	515	1 325 216	1 715 447
Итого по разделу IV	590	57 239 069	70 826 718
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	22 957 291	37 580 561
Кредиторская задолженность	620	7 544 429	10 224 295
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	938 375	2 297 308
задолженность по налогам и сборам	624	240 034	590 408
прочие кредиторы	625	6 366 020	7 336 579
Доходы будущих периодов	640	1 254 668	4 540 914
Итого по разделу V	690	31 756 388	52 345 770
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	90 473 250	125 218 459

СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	49	49
полученные	950	3 788 047	23 413 142
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	32 374 302	19 561 509
Основные средства, сданные в аренду	991	846 827	3 550 713

Руководитель _____
(подпись)

Коноплев Андрей
Юрьевич

Главный бухгалтер _____
(подпись)

Комракова
Галина Тихоновна

20 февраля 2009 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за Январь - Декабрь 2008г.

Организация ОАО "ВТБ-Лизинг"		Форма №2 по ОКУД	КОДЫ		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	0710002		
Вид деятельности лизинг		по ОКПО	2008	12	31
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	58693261		
ОАО /		по ОКВЭД	7709378229		
		по ОКФС	65.23		
Единица измерения в тыс. рублей		по ОКЕИ	47	16	
			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	15 434 050	8 566 066
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(10 087 566)	(5 392 099)
Валовая прибыль	029	5 346 484	3 173 967
Управленческие расходы	040	(340 169)	(195 059)
Прибыль (убыток) от продаж	050	5 006 315	2 978 908
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	3 375 720	891 322
Проценты к уплате	070	(5 999 322)	(2 259 869)
Прочие доходы	090	50 940 180	7 834 910
Прочие расходы	100	(51 866 422)	(8 860 703)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1 456 471	584 568
Отложенные налоговые активы	141	83 786	1 261 886
Отложенные налоговые обязательства	142	(390 231)	(1 299 918)
Текущий налог на прибыль	150	(311 110)	(108 238)
Прочие расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	151	162 407	-
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	180	(4 581)	(223)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	996 742	438 075
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	102 882	12 587

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	210	2 111	-	5 575	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	12	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	14 692 704	14 032 567	2 246 685	2 430 759

Руководитель _____
(подпись)

Коноплев Андрей
Юрьевич _____
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

Комракова Галина
Тихоновна _____
(расшифровка подписи)

20 февраля 2009 г.

за Январь - Декабрь 2008г.

ОКУД	К О Д Ы		
	0710003		
число)	2008	12	31
ОКПО	58693261		
ИНН	7709378229		
ОКВЭД	65.23		
ОКФС	47	16	
ОКЕИ	384		

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	620 000	67 726	3 937	349 176	1 040 839
2007						
(предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	011	X	X	X	93	93
Остаток на 1 января предыдущего года	030	620 000	67 726	3 937	349 269	1 040 932
Чистая прибыль	032	X	X	X	438 075	438 075
Дивиденды	033	X	X	X	(1 214)	(1 214)
Отчисления в резервный фонд	040	X	X	17 459	(17 459)	-
Увеличение величины капитала за счет:						
Отчисления в добавочный капитал	054	-	330 503	-	(330 503)	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	620 000	398 229	21 395	438 168	1 477 793
Остаток на 1 января отчетного года	100	620 000	398 229	21 396	438 168	1 477 793
Чистая прибыль	102	X	X	X	996 742	996 742
Дивиденды	103	X	X	X	(428 564)	(428 564)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	9 604	(9 604)	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	620 000	398 229	31 000	996 742	2 045 971

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами (наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	3 937	17 459	-	21 396
данные отчетного года	162	21 396	9 604	-	31 000

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	5
1) Чистые активы	200	2 732 461	6 586 885

**Комракова Галина
Тихоновна**
(расшифровка подписи)

1019

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за Январь - Декабрь 2008г.

Форма №4 по ОКУД		К О Д Ы		
		0710004		
Дата (год, месяц, число)		2008	12	31
Организация <u>ОАО "ВТБ-Лизинг"</u>		по ОКПО 58693261		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7709378229		
Вид деятельности <u>лизинг</u>		по ОКВЭД 65.23		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>ОАО</u>		по ОКОПФ/ОКФС 47 16		
Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>		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	7 486 087	1 267 732
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	18 022 333	12 782 577
Прочие доходы	110	512 489 628	207 638 523
Денежные средства, направленные:	120	(489 115 471)	(215 703 824)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(16 915 656)	(61 115)
на оплату труда	160	(156 597)	(68 173)
на выплату дивидендов, процентов	170	(426 944)	(2 639 072)
на расчеты по налогам и сборам	180	(1 106 582)	(593 131)
расходы по сделкам SWAP	181	(311 818)	-
на прочие расходы	190	(470 197 874)	(212 342 333)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	41 396 490	4 717 276
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	271 466	5 623
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	8 814 497	936 461
Полученные проценты	240	3 204 513	115 037
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	8 524 595	2 243 125
Доходы по сделкам SWAP	260	-	4 192 573
Приобретение дочерних организаций	280	(13 381)	(544)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(20 814 675)	(36 935 465)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(46 648 890)	(2 351 600)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(22 304 012)	(27 703 499)
	320	-	(7 349 708)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(68 965 887)	(66 847 997)

Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	103 169 115	169 481 934
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(81 330 114)	(101 131 111)
Чистые денежные средства	430	21 839 001	68 350 823
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(5 730 396)	6 220 102
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	1 755 691	7 486 087
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	(660 137)	(1747)

Руководитель	Коноплев Андрей Юрьевич	Главный бухгалтер	Комракова Галина Тихоновна
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)

20 февраля 2009 г.

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	103 169 115	169 481 934
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(81 330 114)	(101 131 111)
Чистые денежные средства	430	21 839 001	68 350 823
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(5 730 396)	6 220 102
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	1 755 691	7 486 087
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	(660 137)	(1747)

Руководитель _____ (подпись)	Коноплев Андрей Юрьевич _____ (расшифровка подписи)	Главный бухгалтер _____ (подпись)	Комракова Галина Тихоновна _____ (расшифровка подписи)

20 февраля 2009 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за Январь - Декабрь 2008г.

Форма №5 по ОКУД		К О Д Ы		
		0710005		
Дата (год, месяц, число)		2008	12	31
Организация ОАО "ВТБ-Лизинг"		по ОКПО 58693261		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7709378229		
Вид деятельности лизинг		по ОКВЭД 65.23		
Организационно-правовая форма / форма собственности ОАО		47	16	
Единица измерения в тыс. рублей		по ОКЕИ 384		

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
Сооружения и передаточные устройства	075	125	-	-	125
Машины и оборудование	080	2 802	17 113	(143)	19 772
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	16 515	531	-	17 046
Другие виды основных средств	110	-	14 116	-	14 116
Итого	130	19 442	31 760	(143)	51 059

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	3 248	12 794
в том числе:			
машин, оборудования, транспортных средств	142	1 033	4 179
других	143	2 215	8 616

Форма 0710005 с. 3

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	43 010 304	12 181 512	(5 022 054)	50 169 763
Итого	250	43 010 304	12 181 512	(5 022 054)	50 169 763
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений	260	6 553 122	13 694 185		

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	7 966	21 249	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	2 671 559	5 824 477
Предоставленные займы	525	25 926 481	45 157 087	147 278	1 905 618
Депозитные вклады	530	-	-	2 172 902	817 623
Итого	540	25 934 447	45 178 336	4 991 739	8 547 718
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	5 824 477
Итого	570	-	-	-	5 824 477

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	9 127 911	13 696 915
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	1 374 609	775 119
авансы выданные	612	6 029 322	6 331 265
прочая	613	1 723 980	6 590 531
Итого	630	9 127 911	13 696 915
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	30 501 720	47 804 856
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	938 375	2 297 308
авансы полученные	642	5 936 762	6 850 258
расчеты по налогам и сборам	643	240 034	590 408
кредиты	644	20 088 733	34 661 328
займы	645	2 868 558	2 919 233
прочая	646	429 258	486 321
долгосрочная - всего	650	55 913 853	69 111 271
в том числе:			
кредиты	651	47 871 226	53 746 876
займы	652	8 042 627	15 364 395
Итого	660	86 415 573	116 916 127

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	12 162	1 453
Затраты на оплату труда	720	179 740	78 721
Отчисления на социальные нужды	730	17 002	8 410
Амортизация	740	8 861 398	5 171 491
Прочие затраты	750	1 357 433	327 083
Итого по элементам затрат	760	10 427 735	5 587 158
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	(32)	(6 706)
расходов будущих периодов	766	639 074	647 611

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	3 788 047	23 413 142
в том числе:			
векселя	811	3 788 047	-
Имущество, находящееся в залоге	820	32 374 302	19 561 509
из него:			
объекты основных средств	821	32 374 302	19 561 509

Руководитель

(подпись)

20 февраля 2009 г.

Коноплев Андрей**Юрьевич**

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Комракова Галина**Тихоновна**

(расшифровка подписи)



ERNST & YOUNG

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/russia

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

**Аудиторское заключение
по бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг»
независимой аудиторской фирмы**

Акционеру ОАО «ВТБ-Лизинг», Совету Директоров ОАО «ВТБ-Лизинг»

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., дата внесения записи 5 декабря 2002 г., серия 77 № 007367150, зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 20 июня 2002 г. № 108.877, за основным государственным регистрационным номером 1027739707203.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е002138, утверждена приказом Министерства финансов РФ от 30 сентября 2002 г. № 223, выдана сроком на пять лет, продлена приказом Министерства финансов РФ № 573 от 17 сентября 2007 г. до 30 сентября 2012 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «ВТБ-Лизинг»

Местонахождение: 107078, г. Москва, пр. Академика Сахарова, д.10.
Юридический адрес: 109147, г. Москва, Воронцовская ул., д. 43, стр. 1

Данные о регистрации в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице: 1037700259244, выдано 18 марта 2003 г. Управлением МНС России по г. Москве

20 успешных лет в России
В истории нашей компании 2009 год –
год двадцатилетия практики «Эрнст энд Янг» в России.

20 great years in Russia
Ernst & Young's milestone in 2009 is our 20th anniversary in Russia.

A member firm of Ernst & Young Global Limited



Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг» за период с 1 января по 31 декабря 2008 г. включительно, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки, пункты 3-25. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет руководство ОАО «ВТБ-Лизинг». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, и Международными стандартами аудита.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение существенных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности законодательству Российской Федерации.

В течение 2008 и 2007 годов ОАО «ВТБ-Лизинг» при отражении договоров лизинга, по условиям которых лизинговое имущество учитывается на балансе у лизингополучателя, использовало метод бухгалтерского учёта, который по нашему мнению не соответствовал требованиям приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 17 февраля 1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учёте операций по договору лизинга» (далее по тексту «Приказ»). В результате применения ОАО «ВТБ Лизинг» данного метода бухгалтерского учёта в форме №1 «Бухгалтерский баланс» на 31 декабря 2008 и 2007 годов были завышены показатели строк 160 «Долгосрочные активы» в разделе I «Внеоборотные активы» на 1 621 123 и 183 005 тыс. рублей, 216 «Расходы будущих периодов» в разделе II «Оборотные активы» на 1 202 786 и 556 951 тыс. рублей, а также показатели строк 515 «Отложенные налоговые обязательства» ноль и 6 783 тыс. рублей, 640 «Доходы будущих периодов» на 3 436 650 и 898 721 тыс. рублей и занижены показатели строки 625 «Прочие кредиторы» на 691 910 и 191 705 тыс. рублей, 145 «Отложенные налоговые активы» на 18 414 и ноль тыс. рублей соответственно. Кроме того, в Форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 12 месяцев 2008 года и 12 месяцев 2007 года были занижены показатели строк 090 «Прочие доходы» и 100 «Прочие расходы» на 4 483 528 и 1 095 258 тыс. рублей, 141 «Отложенные налоговые активы» на 18 414 и ноль тыс. рублей соответственно, а также завышены показатели строк 010 «Выручка от продажи товаров, работ, услуг» на 808 307 и 116 049 тыс. рублей, 020 «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг» на 731 580 и 87 787 тыс. рублей, 142



«Отложенные налоговые обязательства» на ноль и 6 783 тыс. рублей. Суммарный эффект завышения финансового результата после налогообложения за 2008 составил 60 755 тыс. рублей и за 2007 год 26 157 тыс. рублей.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность ОАО «ВТБ-Лизинг» обстоятельств, указанных в параграфе выше, в 2008 году порядок ведения бухгалтерского учета в части подготовки бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг» во всех существенных отношениях отвечал требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года, и упомянутая выше бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с тем же Законом, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ВТБ-Лизинг» на 31 декабря 2008 г. И результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2008 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы также обращаем внимание, что, как указывается в пункте 19 пояснительной записки к бухгалтерской отчетности, в связи с нормативными изменениями в законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам с 1 января 2009 года применяется ставка налога на прибыль 20%. На 1 января 2009 года вследствие пересчета отложенных налоговых активов и обязательств по ставке налога на прибыль 20% отложенный налоговый актив снижается на 225 524 тыс. рублей, отложенное налоговое обязательство снижается на 285 907 тыс. рублей, с отнесением прибыли от такого пересчета на счета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в сумме 60 383 тыс. руб.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

24 апреля 2009 г.

Андрей Владимирович Сорокин
Партнер

Руководитель аудиторской проверки
Евгения Владимировна Зайчикова
Квалификационный аттестат (общий аудит)
№К 024564 выдан 5 сентября 2005 г. на неограниченный срок



**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ВТБ-ЛИЗИНГ» ЗА 2008 ГОД**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг», именуемого в дальнейшем «Организация», за 2008 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИЛСЯ)

Организация была учреждена в 2002 году.

“Организация” зарегистрирована по адресу: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, строение 1.

Фактический адрес “Организации”: 107078, г. Москва, пр. Академика Сахарова, д.10.

Данные о государственной регистрации Организации:

002.094.924 от 13 июня 2002 г. МРП (Серия ЛС № 032207)

1037700259244 от 18 марта 2003 г. ОГРН (Серия 77 № 007078942)

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности: лизинговая деятельность. Организация лицензий не имеет. Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Организации в 2008 году составила 103 человека (2007: 53 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Организации представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Пучков Андрей Сергеевич	Заместитель Президента - Председателя Правления ОАО Банк ВТБ
Цехомский Николай Викторович	Старший Вице-Президент – Член Правления ОАО Банк ВТБ
Лугинин Андрей Викторович	Старший Вице-Президент ОАО Банк ВТБ – Начальник Управления оформления и контроля банковских операций
Якунин Михаил Леонидович	Начальник Управления дочерних финансовых компаний ОАО Банк ВТБ
Коноплев Андрей Юрьевич	Генеральный директор ОАО «ВТБ-Лизинг»

Из состава членов Совета Директоров ОАО «ВТБ-Лизинг» в течение 2008 года вышли Первый заместитель Президента-Председателя Правления ОАО Банк ВТБ Левин Вадим Олегович, Старший Вице-Президент ОАО Банк ВТБ Осмоловский Владимир Ефимович, Старший Вице-Президент ОАО Банк ВТБ Петелина Екатерина Владимировна, Начальник Управления регионального бизнеса ОАО Банк ВТБ Воейков Владимир Евгеньевич, Генеральный директор ОАО «ВТБ-Лизинг» Борисевич Антон Владимирович..

В состав членов Совета Директоров ОАО «ВТБ-Лизинг» в течение 2008 года были добавлены Заместитель Президента-Председателя Правления ОАО Банк ВТБ Пучков Андрей Сергеевич, Старший Вице-Президент ОАО Банк ВТБ – Начальник

Управления оформления и контроля банковских операций Лугинин Андрей Викторович, Начальник Управления дочерних финансовых компаний ОАО Банк ВТБ Якунин Михаил Леонидович, Генеральный директор ОАО «ВТБ-Лизинг» Коноплев Андрей Юрьевич.

2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2008 ГОД (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОМ ПУНКТЕ, НЕ ПРОВОДИЛСЯ)

Первоначальная стоимость имущества, предназначенного для передачи, а также переданного в лизинг, по состоянию на 31 декабря 2008 года составила 50 169 763 тыс. руб. (на 31 декабря 2007: 43 010 304 тыс.руб.) и выросла по сравнению с концом 2007 года на 7 159 459 тыс. руб. в стоимостном соотношении, а в процентах увеличение составляет 116,65 %. Стоимость чистых активов за 2008 год составляет 6 586 885 тыс. руб. (на 31 декабря 2007: 2 731 461 тыс. руб.)

По итогам 2008 года выручка от основной деятельности без НДС составила 15 434 050 тыс. руб., прибыль от продаж до налогообложения – 5 006 315 тыс. руб. Кроме того, прочие доходы составили 50 940 180 тыс. руб., прочие расходы составили 51 866 422 тыс. руб. Общая прибыль до налогообложения составила 1 456 471 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2008 года составила 996 742 тыс. руб. Коэффициент нормы прибыльности на 1 января 2009 г. составил 1,03 %. Рентабельность собственного капитала ROE составила 48,72 %, рентабельность активов ROA составила 0,80 %.

По итогам 2007 года выручка от основной деятельности без НДС составила 8 566 066 тыс. руб., прибыль от продаж до налогообложения – 2 978 908 тыс. руб. Кроме того, прочие доходы составили 7 843 910 тыс. руб., прочие расходы составили 8 860 703 тыс.руб. Общая прибыль до налогообложения составила 584 568 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2007 года составила 438 075 тыс. руб. Коэффициент нормы прибыльности на 1 января 2008 г. составил 5,11 %. Рентабельность собственного капитала ROE составила 29,64 %, рентабельность активов ROA составила 3,84 %.

Анализ и оценка структуры баланса

По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

1. Внеоборотные активы. В состав внеоборотных активов входят доходные вложения в материальные ценности, которые включают в себя имущество для передачи в лизинг и составляют 29,1 % актива баланса (на 31 декабря 2007г.: 40,3 %), а также долгосрочные финансовые вложения, которые включают в себя предоставленные займы дочерним компаниям, составляют 36,1 % актива баланса (на 31 декабря 2007г.: 28,6%).
2. Оборотные активы. В состав оборотных активов входят дебиторская задолженность в размере 10,94 % (2007 г.: 10,09 %) актива баланса, платежи по которой ожидаются в 1 и 2 кварталах 2009 года, краткосрочные финансовые вложения в виде корпоративных ценных бумаг российских эмитентов 6,8 % актива баланса (2007г.: 5,5 %), денежные средства на расчетных счетах в размере

1,40 % (2007 г.: 8,27 %) актива баланса и запасы в размере 1,09% (2007 г.: 0,81 %) актива баланса.

3. Собственные средства. В состав собственных средств входят уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал и нераспределенная прибыль отчетного периода и составляют 1,63 % (2007 г.: 1,63 %) пассива баланса. По состоянию на 1 января 2009 года деятельность Организации характеризуется прибылью отчетного периода в сумме 996 742 тыс. руб. (2007 г.: 438 075 тыс. руб.).

Структура баланса по состоянию на 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2008 года представлена следующим образом:

Показатель	Доля показателя в общей сумме валюты баланса		Изменения в структуре баланса за 2008 г.
	31.12.2007 г.	31.12.2008 г.	
Внеоборотные активы	67 300 832	97 732 884	30 432 052
Оборотные активы, всего	23 172 418	27 485 575	4 313 157
в том числе:			
Запасы	728 346	1 366 888	638 542
Краткосрочная дебиторская задолженность	9 127 911	13 696 915	4 569 004
Краткосрочные финансовые вложения	4 991 739	8 547 718	3 555 979
Денежные средства	7 486 087	1 755 691	- 5 730 396
Прочие оборотные активы	838 334	2 118 363	1 280 029
Итого актив баланса	90 473 250	125 218 459	34 745 209
Долгосрочные обязательства	57 239 069	70 826 718	13 587 649
Краткосрочные обязательства, всего	31 756 388	52 345 770	20 589 382
в том числе:			
Кредиторская задолженность	7 544 429	10 224 295	2 679 866
Займы и кредиты	22 957 291	37 580 561	14 623 270
Прочие краткосрочные обязательства	1 254 668	4 540 914	3 286 246
Капитал	1 477 793	2 045 971	568 178
Итого пассив баланса	90 473 250	125 218 459	34 745 209

По состоянию на 31 декабря 2008 года структура баланса изменилась несущественно.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов структура баланса характеризуется следующими показателями:

Коэффициент	31.12.2007 г.	31.12.2008 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,4091	0,2155
Коэффициент текущей ликвидности	0,7597	0,5750
Коэффициент обеспеченности собственными и оборотными средствами	2,841	-3,481
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	59,37	57,98
Рентабельность собственного капитала	29,64	48,72
Рентабельность продаж	34,78	32,44

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы денежных средств (статья 260 Бухгалтерского баланса) и краткосрочных финансовых вложений (статья 250 Бухгалтерского баланса) к сумме краткосрочных обязательств (статьи 610 и 620 Бухгалтерского баланса).

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов (статья 290 Бухгалтерского баланса) к сумме краткосрочных обязательств (статьи 610 и 620 Бухгалтерского баланса).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитан как отношение величины собственных оборотных средств (статья 490 Бухгалтерского баланса за минусом статьи 190 Бухгалтерского баланса) к общей величине оборотных активов (статья 290 Бухгалтерского баланса).

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств рассчитан как отношение суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств (статьи 690 и 590 Бухгалтерского баланса за вычетом статьи 640 Бухгалтерского баланса) к величине капитала (статья 490 Бухгалтерского баланса).

Рентабельность собственного капитала рассчитана как отношение чистой прибыли (статья 160 Отчета о прибылях и убытках) к средней за отчетный период величине капитала (статья 490 Бухгалтерского баланса).

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж (статья 050 Отчета о прибылях и убытках) к выручке от продаж (Статья 010 Отчета о прибылях и убытках).

Динамика прибыли

Вид деятельности	Выручка (строка 010Ф.№ 2)		Себестоимость (строка 020 Ф.№2)		Прибыль (строка 050 Ф.№2)		Прирост /(снижение) прибыли, %	
	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.	2008 г.	2007 г.
Лизинг	15 434 050	8 566 066	10 087 566	5 392 099	5 006 315	2 978 908	168,06	371,25
Итого:	15 434 050	8 566 066	10 087 566	5 392 099	5 006 315	2 978 908	168,06	371,25

На 2009 год запланировано наращивание собственного капитала за счет увеличения уставного капитала согласно решения Единственного акционера ОАО Банк ВТБ от 29.12.2008г. и Совета директоров Организации от 30.12.2008г. на 1 599 972 тыс.руб путем дополнительного выпуска акций в количестве 51 612 штук номиналом 31 000 рублей.

В связи с кризисной ситуацией на финансовых рынках в 2009 году Организация приостанавливает расширение географии своих лизинговых проектов, занимается оптимизацией лизингового портфеля, активно работает с проблемной задолженностью.

3. СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

У организации имеются в наличии несколько дочерних и зависимых обществ, информация по которым раскрыта в примечании 23 данной пояснительной записки. В

соответствии с пунктом 8 Приказа Министерства Финансов РФ от 30.12.1996 г. № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» Организация не составляет сводную бухгалтерскую отчетность за 2008 год по правилам, предусмотренным нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету Министерства финансов Российской Федерации, т.к. Организация уже подготовила за 2008 год консолидированную финансовую отчетность на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), которая была заверена независимой аудиторской фирмой после ее утверждения руководством Организации.

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 и 24 марта 2000 г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность «Организации» за 2007 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с пунктами 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с изменениями от 09 июля 2003 N 415 и 08 августа 2003 N 476). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах «Организация» самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств. Сроки амортизации для основных средств, приобретаемых для передачи в лизинг, определяются Организацией исходя из сроком в соответствующих договоров лизинга.

Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительством РФ от 01.01.2002г. № 1, для конкретной амортизационной группы. При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется специальный коэффициент амортизации согласно условий договора (но не выше 3). Срок полезного использования может быть согласован при заключении соответствующего договора лизинга.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (миним.)	До (максим.)
1 группа	1г.	2г.
2 группа	2г.1м.	3г.
3 группа	3г. 1м.	5л.
4 группа	5л. 1м.	7л.
5 группа	7л. 1м.	10л.
6 группа	10л. 1м.	15л.
7 группа	15л. 1м.	20л.
8 группа	20л. 1м.	25л.
9 группа	25л.1м.	30л.
10 группа	Свыше 30л.	

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Установить, что объекты основных средств, имеющие стоимость не более 10 000 (Десять тысяч) рублей за единицу, списываются на затраты (расходы на продажу) полностью по мере их отпуска в эксплуатацию.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичная продукция (товары).

Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок

полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительством РФ от 01.01.2002г. № 1, для конкретной амортизационной группы. При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется специальный коэффициент амортизации согласно условий договора (но не выше 3). Срок полезного использования может быть согласован при заключении соответствующего договора лизинга.

Недвижимость, на которую не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитывать на счете 01 и начинать амортизировать с того момента, как поданы документы на регистрацию.

Организация не создает резервы на предстоящий ремонт основных средств

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемого способа оценки запасов.

В 2008 и 2007 годах Организация не создавала резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Дебиторская задолженность

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (с изменениями от 30.12.1999 N 107н и от 24.03.2000 N 31н) «Организация» создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В 2008 и 2007 годах «Организация» не создавала резерва по сомнительным долгам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 N 32н» (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается «Организацией» в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Лизинговые платежи являются доходами от обычных видов деятельности, для учета которых предназначен счет 90. При этом величина доходов определяется исходя из графика лизинговых платежей за каждый календарный месяц в течение всего срока действия договора лизинга.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления (по отгрузке). Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Организация, предметом деятельности которой является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды), расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в

сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Величина оплаты определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под курсовой 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.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Установить следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг;
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг.

Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Организация» производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые 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).

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- 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 и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим

отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

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.

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.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели. При поступлении материально-производственных запасов и иных ценностей, выполнении работ и оказании услуг дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных займов и кредитов, отражается в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте”.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операций в иностранной валюте. Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета приведены в Положении ПБУ 3/2006.

Курсовая разница, возникающая при пересчете сумм операций, выраженных в валюте, в рубли, подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Действующие курсы валют на отчетные даты:

Валюта	31.12.2008	31/12/2007
Доллар США	29,38	24,55
Евро	41,44	35,93

Расходы будущих периодов.

Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- прочие расходы.

Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Прочее

Установить, что распределение прочих доходов (расходов) между видами деятельности, облагаемыми налогом на прибыль по разным ставкам, не осуществляется. Названные выше доходы (расходы) при налогообложении прибыли относятся к тому виду деятельности, который является основным при сравнении удельного веса выручки.

Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, а также Положением о премировании, утвержденными руководителем, и выплачивается два раза в месяц.

Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета.

Изменения в учетной политике

В соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 26.03.2007 № 26н, вступившим в силу с 1 января 2008 года, внесены изменения в нормативные акты по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов) а также в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, в соответствии с которыми с 1 января 2008 года в бухгалтерском учете материально-производственных запасов не будет применяться метод ЛИФО – оценка материально-производственных запасов по цене последней поступившей или изготовленной партии.

Согласно п. 4.2 Учетной политики Организация производит списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости каждой единицы первых по времени приобретения материально-производственных запасов.

Организация планирует внести в учетную политику на 2009 год по сравнению с 2008 годом следующие изменения:

- при расчете налога на прибыль применяется ставка 20%;
- по легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 600 000 рублей и 800 000 рублей, независимо от даты их приобретения, с 01.01.2009 года сумма амортизации исчисляется исходя из произведения основной нормы амортизации и первоначальной стоимости объекта без применения понижающего коэффициента 0,5;

- по амортизируемым основным средствам, являющимся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) и относящейся к первой – третьей амортизационным группам, с 01.01.2009 года, с 01.01.2009 повышающий коэффициент не более 3 не применяется независимо от даты приобретения таких объектов и даты передачи их в лизинг согласно разъяснений Минфина РФ (Письмо от 5 декабря 2008 г. N 03-03-06/1/677).
- Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,5 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 22 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте согласно разъяснениям Минфина РФ (Письма от 29.12.08. № 03-03-06/2/185, № 03-03-06/2/183, № 03-03-06/1/725, № 03-03-06/2/184, № 03-03-06/2/182, от 24.12.08 № 03-03-06/2/177).

В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6.10.2008 № 106н, вступившим в силу с 1 января 2009 года, приняты:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008).

5. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА НА 01 ЯНВАРЯ 2008 ГОДА

Изменения вступительного баланса на 01 января 2008 года не проводились.

По состоянию на 1 января 2007 года Организация произвела переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте и которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), в соответствии с требованиями Приказа Министерства Финансов Российской Федерации №154н от 27 ноября 2006 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)». Образовавшиеся при пересчете суммы увеличения или уменьшения стоимости вышеуказанных активов и обязательств относятся на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Влияние изменений в ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» привели к следующим изменениям по строкам вступительного баланса (разница между остатками на 31 декабря 2006 года и 1 января 2007 года):

Строка баланса	Остаток на 31.12.2006 г.	Влияние пересчета	Остаток на 1.01.2007 г.
Строка 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)»	4 035 758	59	4 035 817
Строка 241 «в том числе покупатели и заказчики»	312 716	59	312 775
Строка 290 «Итого по разделу II»	6 002 674	59	6 002 733
Строка 300 «БАЛАНС»	21 749 669	59	21 749 728
Строка 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	349 176	93	349 269

Строка 490 «Итого по разделу III»	1 040 839	93	1 040 932
Строка 620 «Кредиторская задолженность»	3 779 162	-34	3 779 128
Строка 621 «в том числе поставщики и подрядчики»	518 015	-34	517 981
	13 627		13 627
Строка 690 «Итого по разделу V»	463	-34	429
	21 749		21 749
Строка 700 «БАЛАНС»	669	59	728

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов).

Основные средства и соответствующий накопленный износ включают:

Группа основных средств	Машины и оборудование
Первоначальная стоимость	
31 декабря 2007г.	19 442
Переоценка основных средств 1 января 2008г.	-
Первоначальная стоимость 1 января 2008г.	19 442
Поступления	31 760
Выбытие	143
31 декабря 2008г.	51 059
Накопленный износ	
31 декабря 2007г.	3 248
Переоценка износа 1 января 2008г.	-
Накопленный износ 1 января 2008г.	3 248
Начисленный износ	9 607
Выбытие	61
31 декабря 2008г.	12 794
Остаточная стоимость	
31 декабря 2007г.	16 194
31 декабря 2008г.	38 265

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам, приобретенным для передачи в лизинг по договорам лизинга (финансовой аренды):

Группа основных средств	Машины и оборудование	Транспорт	Итого по Организации
Первоначальная стоимость			
31 декабря 2007г.	6 972 555	36 037 749	43 010 304
Переоценка основных средств 1 января 2008г.	-	-	-
Первоначальная стоимость 1 января 2008г.	6 972 555	36 037 749	43 010 304
Поступления	6 438 678	5 742 834	12 181 512
Выбытие	4 151 275	870 779	5 022 055
31 декабря 2008г.	9 259 958	40 909 804	50 169 763
Накопленный износ			
31 декабря 2007г.	1 819 654	4 733 468	6 553 122
Переоценка износа 1 января 2008г.	-	-	-

Накопленный износ 1 января 2008г.	1 819 654	4 733 468	6 553 122
Начисленный износ	1 900 710	6 952 446	8 853 156
Выбытие	1 114 800	597 293	1 712 093
31 декабря 2008г.	2 605 564	11 088 621	13 694 185
Остаточная стоимость			
31 декабря 2007г.	5 152 901	31 304 300	36 457 182
31 декабря 2008г.	6 654 394	29 821 183	36 475 578

По состоянию на 31 декабря 2008 года основные средства на сумму 19 561 509 тыс. руб. (2007 г.: 21 075 798 тыс. руб.) заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам (см. Примечание 17). Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа 787 170 тыс. руб. (2007 г.: 507 439 тыс. руб.).

Затраты по кредитам и займам в 2008г. в размере 1 292 228 тыс. руб. (2007 г.: 1 346 720 тыс. руб.), связанные с целевыми кредитами на покупку лизингового оборудования, были капитализированы в течение года. Использованные ставки капитализации представляют собой процентные ставки по кредитам на финансирование соответствующего лизингового имущества.

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена ниже:

Группа основных средств	Балансовая стоимость 1.01.2007 г.	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость 31.12.2007 г.
Передано в аренду, в т.ч.	846 827	3 041 113	337 227	3 550 713
Автобусы (5 группа)	833 581	252 656	337 227	749 010
Погрузчик (4 группа)	13 246	-	-	13 246
А/м грузовой самосвал (4 группа)	-	24 863	-	24 863
Лифтовое оборудование (3 группа)	-	2 763 594	-	2 763 594

Строка 130 “Незавершенное строительство” Формы №1 “Бухгалтерского баланса” на 31 декабря 2008 г. составляет 12 508 475 тыс. руб. (2007 г.: 3 308 963 тыс. руб.), так как объекты основных средств, приобретенные для передачи в лизинг, не приняты в эксплуатацию лизингополучателем.

По состоянию на 31 декабря 2008 г. и 31 декабря 2007 г. Организация не имеет объектов основных средств, которые были получены по договорам 2008 и 2007 гг., предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в 2008 году не приобретались.

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение финансовых вложений в 2008 году представляло:

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2007 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2008 г.
Взносы в уставные капиталы дочерних предприятий				
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия ЧП «ВТБ Лизинг Украина»	1 434	-	-	1 434
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия Verulamium Finance Ltd (Кипр)	5 983	-	5 983	-
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия VTB-Leasing (Europe) Limited	-	5 983	-	5 983
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия VTB-Leasing Capital (Ирландия)	35	-	-	35
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия Совместное ООО «ВТБ-Лизинг» Белоруссия	504	-	-	504
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	10	-	-	10
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия ВТБ Лизинг лизинговая кредитная организация ЗАО (Армения)	-	13 283	-	13 283
Займы долгосрочные (валютные):				
Capablu Ltd (Ирландия)	2 137 813	3 711 519	1 805 374	4 043 958
Verulamium Finance Ltd. (Кипр)	23 054 615	4 671 380	27 725 995	-
VTB-Leasing (Europe) Limited	-	66 614 460	27 190 479	39 423 981
Совместное ООО «ВТБ-Лизинг» Белоруссия	-	6 523	6 523	-
Larafor Aircraft Leasing Limited (Ирландия)	-	738 917	-	738 917
ООО «Элемаш-Энерго»	211 970	-	-	211 970
Проценты по займам долгосрочным (валютным):				
Capablu Ltd (Ирландия)	12 202	291 594	241 946	61 850
Verulamium Finance Ltd. (Кипр)	509 881	1 309 978	1 819 859	-
VTB-Leasing (Europe) Limited	-	2 622 757	1 974 471	648 286
Совместное ООО «ВТБ-Лизинг» Белоруссия	-	310 305	310 305	-
Larafor Aircraft Leasing Limited (Ирландия)	-	31 522	10 324	21 198
ООО «Элемаш-Энерго»	-	6 927	-	6 927
	25 934	80 335	61 091	45 178
Итого инвестиции (стр. 140 Ф.№1)	447	148	259	336

Движение финансовых вложений в 2007 году представляло:

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2006 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2007 г.
Взносы в уставные капиталы дочерних предприятий				
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия ЧП «ВТБ Лизинг Украина»	1 434	-	-	1 434
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия Verulamium Finance Ltd (Кипр)	-	5 983	-	5 983
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия VTB-Leasing Capital (Ирландия)	-	35	-	35
Взнос в уставный капитал дочернего предприятия Совместное ООО «ВТБ-Лизинг»	-	504	-	504

Взнос в уставный капитал дочернего предприятия ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	-	10	-	10
Займы долгосрочные (валютные):				
Sarablu Ltd (Ирландия)	-	2 196 888	59 075	2 137 813
Verulamium Finance Ltd. (Кипр)	-	23 534 539	479 924	23 054 615
ЧП «ВТБ Лизинг Украина»	-	20 639 977	20 639 977	-
ООО «Элемаш-Энерго»	-	211 970	-	211 970
Проценты по займам долгосрочным (валютным):				
Sarablu Ltd (Ирландия)	-	27 220	15 018	12 202
Verulamium Finance Ltd. (Кипр)	-	589 147	79 266	509 881
ЧП «ВТБ Лизинг Украина»	-	483 324	483 324	-
ООО «Элемаш-Энерго»	-	-	-	-
Итого инвестиции (стр. 140 Ф.№1)	1 434	47 755 597	21 756 584	25 934 447

По состоянию на 31 декабря 2008 года предоставлены следующие долгосрочные займы:

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2008 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
Договор займа № 1-С от 29.03.2007	201 738	26.03.2012	9	-
Договор займа № 2-С от 19.10.2007	940 624	25.11.2017	8,35	-
Договор займа № 3-С от 31.10.2007	530 917	25.01.2018	10	-
Договор займа № 4-С от 24.10.2007	1 268 056	25.11.2017	8,2	-
Договор займа № 5-С от 14.03.2008	43 504	25.01.2018	10	
Договор займа № 6-С от 14.03.2008	43 577	25.01.2018	10	
Договор займа № 7-С от 07.04.2008	1 015 542	25.11.2017	10	
Итого Sarablu Ltd (Ирландия)	4 043 958			
Договор займа 10-V от 08.10.2007	1 225 165	23.10.2017	8,42	-
Договор займа 11-V от 29.10.2007	132 799	30.04.2011	8,5	-
Договор займа 12-V от 29.10.2007	132 799	31.12.2011	8,5	-
Договор займа 15-V от 25.12.2007	23 192 898	25.05.2017	9,7	-

Договор займа 3-V от 19.04.2007	748 143	28.04.2017	8	-
Договор займа 6-V от 16.07.07	1 878 778	23.10.2016	3 мес.LIBOR+3,2	-
Договор займа 7-V от 20.07.2007	576 444	25.05.2022	8	-
Договор займа 8-V от 30.07.2007	14 650	22.07.2011	8,9	-
Договор займа 9-V от 13.08.2007	591 234	25.08.2017	8	-
Договор займа 16-V от 15.01.2008	1 360 417	23.07.2016	10,10	
Договор займа 17-V от 25.01.2008	399 770	23.12.2017	9,60	
Договор займа 18-V от 04.04.2008	432 784	25.03.2022	10,50	
Договор займа 19-V от 04.04.2008	432 784	25.03.2022	10,50	
Договор займа 20-V от 04.04.2008	69 044	23.12.2022	3мес.Libor + 6,5	
Договор займа 21-V от 04.04.2008	69 044	23.12.2022	3мес.Libor + 6,5	
Договор займа 24-V от 04.06.2008	272 749	23.06.2022	10	
Договор займа 25-V от 04.06.2008	86 576	23.06.2015	12,50	
Договор займа 26-V от 04.06.2008	86 576	23.06.2015	12,50	
Договор займа 27-V от 04.06.2008	32 953	28.08.2013	9,80	
Договор займа 29-V от 30.07.2008	5 150 383	23.12.2022	3мес.Libor + 6,5	
Договор займа 30-V от 27.08.2008	1 557 161	23.10.2018	10	
Договор займа 31-V от 05.09.2008	25 967	30.06.2013	10	
Договор займа 32-V от 28.10.2008	954 863	23.10.2016	15,50	
Итого VTB-Leasing (Europe) Limited	39 423 981			
Договор займа № 1-L от 24.07.2008 (1 транш)	738 917	25.08.2018	10	
Итого Larafort Aircraft Leasing Limited (Ирландия)	738 917			
Договор займа № 3 165/01-07 от 01.10.2007 г. ООО «Элемаш- Энерго»	211 970	31.03.2009	12,00	-
Итого ООО «Элемаш-Энерго»	211 970			
Итого предоставленные займы	44 418 826			

По состоянию на 31 декабря 2007 года предоставлены следующие долгосрочные займы:

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2007 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
Договор займа № 1-С от 29.03.2007	205 487	26.03.2012	9	-
Договор займа № 2-С от 19.10.2007	805 066	25.11.2017	8,35	-
Договор займа № 3-С от 31.10.2007	36 820	25.01.2018	10	-
Договор займа № 4-С от 24.10.2007	1 090 440	25.11.2017	8,2	-
Итого Capablue Ltd (Ирландия)	2 137 813			
Договор займа 10-V от 08.10.2007	1 050 987	23.10.2017	8,42	-
Договор займа 11-V от 29.10.2007	12 273	30.04.2011	8,5	-
Договор займа 12-V от 29.10.2007	12 273	31.12.2011	8,5	-
Договор займа 15-V от 25.12.2007	19 723 014	25.05.2017	9,7	-
Договор займа 3-V от 19.04.2007	700 050	28.04.2017	8	-
Договор займа 6-V от 16.07.07	490 699	23.10.2016	3 мес.LIBOR+3,2	-
Договор займа 7-V от 20.07.2007	517 492	25.05.2022	8	-
Договор займа 8-V от 30.07.2007	16 852	22.07.2011	8,9	-
Договор займа 9-V от 13.08.2007	530 975	25.08.2017	8	-
Итого Verulamium Finance Ltd. (Кипр)	23 054 615			
Договор займа № 3 165/01-07 от 01.10.2007 г. ООО «Элемаш-Энерго»	211 970	31.03.2009	12,00	-
Итого ООО «Элемаш-Энерго»	211 970			
Итого предоставленные займы	25 404 398			

9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

На 31 декабря 2008 года расходы будущих периодов состояли из следующих позиций:

РБП на 31.12.2008	Включено в стр. 130 Ф. №1	Включено в стр. 150 Ф. №1	стр. 160 Ф. №1	стр. 216 Ф. №1	Итого
Расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий	-	29 586	-	5 024	34 610
Расходы по полученным займам и кредитам, включаемые в первоначальную стоимость инвестиционного актива	30 661	-	-	-	30 661
Расходы по страхованию лизингового имущества	-	-	528 380	155 063	683 443
Расходы на приобретения предметов лизинга	-	-	1 621 123	1 202 786	2 823 909
Прочие	-	-	-	1 435	1 435
Итого	30 661	29 586	2 149 503	1 364 308	3 574 058

На 31 декабря 2007 года расходы будущих периодов состояли из следующих позиций:

РБП на 31.12.2007	Включено в стр. 130 Ф. №1	Включено в стр. 150 Ф. №1	стр. 160 Ф. №1	стр. 216 Ф. №1	Итого
Расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий	-	32 013	-	4 281	36 294
Расходы по полученным займам и кредитам, включаемые в первоначальную стоимость инвестиционного актива	537 726	-	-	-	537 726
Расходы по страхованию лизингового имущества	-	-	99 673	163 038	262 711
Расходы на приобретения предметов лизинга	-	-	183 005	556 951	739 956
Прочие	-	-	-	964	964
Итого	537 726	32 013	282 678	725 234	1 577 651

В течение 2008 и 2007 гг. стоимость объектов материально-производственных запасов не снижалась.

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение финансовых вложений в 2008 году представляло:

Вид финансового вложения:	Остаток на 31.12.2007 г.	Поступление	Начислен НКД	Переоценка (+/-)	Выбытие	Остаток на 31.12.2008 г.
Корпоративные облигации ООО «ВТБ-Лизин Финанс»	1 671 559	10 675 374	24 088	(272 170)	6 274 374	5 824 477
Вексель № 0000560 Мособлтрансинвест ОАО	1 000 000	-	-	-	1 000 000	-
Депозитный счет в ОАО «ВТБ» в рублях	2 100 000	372 525 650	-	-	374 105 650	520 000
Депозитный счет в ОАО «ВТБ» в валюте	72 902	89 930 425	-	-	89 705 704	297 623
Предоставленные займы «Verulanium Finance Ltd.»	147 278	-	-	-	147 278	-
Предоставленные займы VTB-Leasing (Europe) Limited	-	1 800 000	-	-	-	1 800 000
Проценты по предоставленным займам VTB-Leasing (Europe) Limited	-	30 157	-	-	20 464	9 693
Предоставленные займы Carablue Ltd (Ирландия)	-	164 619	-	-	83 822	80 797
Проценты по предоставленным займам Carablue Ltd (Ирландия)	-	3 900	-	-	1 535	2 365
Предоставленные займы VTB-Leasing (Europe) Limited	-	1 279 403	-	-	1 266 834	12 569
Проценты по предоставленным займам VTB-Leasing (Europe) Limited	-	5 450	-	-	5 256	194
ИТОГО (строка 250 Формы №1):	4 991 739	476 414 978	24 088	(272 170)	(472 610 917)	8 547 718

По указанным выше финансовым вложениям, кроме корпоративных облигаций ООО «ВТБ-Лизин Финанс», текущая рыночная стоимость не определяется. По состоянию на 31 декабря 2008 года резервы под обесценение данных финансовых вложений не создавались.

Движение финансовых вложений в 2007 году представляло:

Вид финансового вложения:	Остаток на 31.12.2006 г.	Поступление	Начислен НКД	Переоценка (+/-)	Выбытие	Остаток на 31.12.2007 г.
Корпоративные облигации ТД «Мечел» 1	42 849		4 414	-	47 263	
Корпоративные облигации СГ «Мечел» 1	5791		737	-	6 528	
Вексель № 0000160 ОАО «Александровский машиностроительный завод»	-	100 000	-	-	100 000	-

Корпоративные облигации ООО «ВТБ-Лизин Финанс»		2 492 701	14 265	(2 486)	832 921	1 671 559
Вексель № 0000560 Мособлтрансинвест ОАО		1 000 000				1 000 000
Депозитный счет в ОАО «ВТБ» в рублях		2 100 000				2 100 000
Депозитный счет в ОАО «ВТБ» в валюте		72 903				72 902
Договор займа 14-V от 04.12.2007, «Verulanium Finance Ltd.»		147 278				147 278
ИТОГО (строка 250 Формы №1):	48 640	5 912 881	19 416	(2 486)	(986 712)	4 991 739

По состоянию на 31 декабря 2008 г. портфель ценных бумаг представлен следующими корпоративными облигациями:

Наименование	Текущая стоимость (без учета НКД)	Текущий НКД	Текущая стоимость (с учетом НКД)
Корпоративные облигации ООО «ВТБ-Лизин Финанс»	5 816 632	7 845	5 824 477
ИТОГО:	5 816 632	7 845	5 824 477

Процентная ставка по четырем купонным выплатам корпоративных облигаций ООО «ВТБ-Лизин Финанс», произведенных в 2008 году, была определена в ходе аукциона первичного размещения и составила 8,2% годовых. Процентная ставка по следующим четырем купонным выплатам, начиная с ноября 2008 года, установлена на уровне 12,1% годовых.

Процентная ставка по четырем купонным выплатам корпоративных облигаций ООО «ВТБ-Лизин Финанс» второй серии, размещенных в 2008 году, установлена на уровне 8,9% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2007 г. портфель ценных бумаг представлен следующими корпоративными облигациями:

Наименование	Текущая стоимость (без учета НКД)	Текущий НКД	Текущая стоимость (с учетом НКД)
Корпоративные облигации ООО «ВТБ-Лизин Финанс»	1 657 294	14 265	1 671 559
Вексель № 0000560 ОАО «Мособлтрансинвест»	1 000 000	-	1 000 000
ИТОГО:	2 657 294	14 265	2 671 559

Процентная ставка по векселю № 0000560 ОАО «Мособлтрансинвест» установлена на уровне 12 % годовых.

По состоянию на 31 декабря 2008 года предоставлены следующие краткосрочные займы:

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2008 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
Договор займа 33-V от 02.12.2008, VTB-Leasing (Europe) Limited	1 800 000	31.12.2009	21,90	-
Договор займа 23-V от 15.05.2008, VTB-Leasing (Europe) Limited	2 938	31.12.2009	10,00	-
Договор займа 28-V от 17.07.2008, VTB-Leasing (Europe) Limited	2 580	30.08.2009	9,80	-
Договор займа 35-V от 18.12.2008, VTB-Leasing (Europe) Limited	7 051	22.12.2009	8,55	-

Итого VTB-Leasing (Europe) Limited	1 812 569			
Договор займа № 7-С от 07.04.2008, Capablue Ltd (Ирландия)	80 797	31.12.2009	10,00	-
Итого Capablue Ltd (Ирландия)	80 797			
Итого предоставленные займы:	1 893 366			

По состоянию на 31 декабря 2007 года предоставлены следующие краткосрочные займы:

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2007 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
Договор займа 14-V от 04.12.2007, «Verulanium Finance Ltd.»	147 278	31.12.2008	9,0	-
Итого предоставленные займы:	147 278			

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 года имела следующую структуру:

	По состоянию на 31.12.2007		По состоянию на 31.12.2008	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность				
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	1 374 609	-	775 119	-
Расчеты по налогам и сборам	501 372	-	51 771	-
Прочие дебиторы, в включая расчеты с поставщиками оборудования	7 251 739	-	12 869 947	-
Задолженность персонала	191	-	78	-
Итого	9 127 911	-	13 696 915	-
	Стр.240ф.№1	Стр.230ф.№1	Стр.240ф.№1	Стр.230ф.№1

В том числе расчеты с аффилированными лицами:

	По состоянию на 31.12.2007		По состоянию на 31.12.2008	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность				
ОАО «ВТБ»	53	-	1 143	-
ЧП «ВТБ Лизинг Украина»	-	-	1 504	-
Совместное ООО «ВТБ-Лизинг» Белоруссия	-	-	52	-

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 707 610 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. была выражена в иностранной валюте в размере 65 тыс. долларов США, 19 155 тыс. евро и 7 тыс. фунтов стерлингов. С. Корол-ва (2007: 682 153 тыс. руб. – 8 500 тыс. долларов США и 13 178 тыс. евро).

Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2008 г. и на 31 декабря 2007 г. не начислялась.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	30 109	289 702
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	24 202	69 876
Аккредитивы в рублях	-	382 840
Аккредитивы в валюте	1 700 696	6 743 102
Чековые книжки	684	567
Итого денежные средства и их эквиваленты стр. 260 Ф №1	1 755 691	7 486 087

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2008 были размещены в ОАО «ВТБ» (в том числе в филиалах), являющемся для организации аффилированным лицом, в сумме 1 751 597 тыс.руб., денежные средства в сумме 4 094 тыс.руб. размещены в других банках. На денежные средства, размещенные на счетах в банках, начисляются проценты по ставке 0,25%. Краткосрочные депозиты в рублях размещены по ставке 1,0 %, краткосрочные депозиты в валюте размещены по ставке 0,25 %.

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2007 были размещены в ОАО «ВТБ» (в том числе в филиалах), являющемся для организации аффилированным лицом, в сумме 7 067 436 тыс.руб., денежные средства в сумме 418 651 тыс.руб. размещены в других банках. На денежные средства, размещенные на счетах в банках, начисляются проценты по ставке 0,25%. Краткосрочные депозиты в рублях размещены по ставке 1,0 %, краткосрочные депозиты в валюте размещены по ставке 2,9 %.

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2008, 2007, 2006, и 2005 гг., составило: 20 000 (двадцать тысяч) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 31 000 (тридцать одна тысяча) рублей 00 копеек каждая. Таким образом, на 31 декабря 2008, 2007, 2006, и 2005 гг. уставный капитал составил 620 000 тыс. руб. Акции, выпущенных, но не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2008, 2007, 2006, и 2005 гг., нет. Изменения в уставном капитале в 2007 году и 2008 году не осуществлялись.

Размещены 20 000 обыкновенных именных акций среди акционеров (ОАО «Внешторгбанк»).

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (Стр. 410 Ф. №1)	Собственные акции, выкупленные у акционеров
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2006 г.	-	20 000	-	620 000	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2007 г.	-	20 000	-	620 000	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2008 г.	-	20 000	-	620 000	-

Согласно решению общего собрания учредителей Организация перечислила из нераспределенной прибыли в резервный фонд сумму 9 604 484 рубля в 2008 году (2007: 17 459 628 рублей). Согласно Уставу резервный фонд создается в размере 5% от Уставного капитала Организации и формируется путем обязательных ежегодных отчислений. Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Организации, а также для погашения облигаций Организации и выкупа акций Организации в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей. Резервный фонд полностью сформирован.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 31 декабря 2007 г. приведена ниже:

	По состоянию на 31.12.2007 г.	По состоянию на 31.12.2008 г.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	938 375	2 297 308
Задолженность по налогам и сборам	240 034	590 408
Прочие кредиторы	6 366 020	7 336 579
Итого Стр.620 Ф. №1	7 544 429	10 224 295

В том числе расчеты с аффилированными лицами:

	По состоянию на 31.12.2007 г.	По состоянию на 31.12.2008 г.
Банк ВТБ	222 690	174 424
ВБ-Сервис	-	2 383
ВТБ Страхование	54 791	187 577
Итого	277 481	364 384

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 1 923 961 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. была выражена в иностранной валюте в размере 57 914 тыс. долларов США, 5 312 тыс.евро и 598 тыс. шведских крон (2007: 688 950 тыс. руб. – 16 084 тыс. долларов США, 7 890 тыс. евро и 2 774 тыс. шведских крон).

15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Краткосрочная задолженность по налогам

Краткосрочная задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2008 г. и на 31 декабря 2007 г. имела следующую структуру:

Наименование налога (сбора)	2007 г.	2008 г.
Налог на прибыль	899	107 609
Налог на имущество	239 135	200 258
Налог на добавленную стоимость	-	282 534
Транспортный налог	-	7
Итого задолженность перед бюджетом	240 034	590 408

Долгосрочная задолженность по налогам

Долгосрочной задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2008г. и на 31 декабря 2007г. Организация не имеет.

16. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2008 г. включали:

	2007 г.		2008 г.	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Кредиты банков и начисленные проценты	19 389 245	48 570 714	34 661 328	53 746 876
Прочие займы, векселя	2 868 558	8 042 627	2 919 233	15 364 395
Текущая часть долгосрочных обязательств	699 488	(699 488)	-	-
Итого заемные средства	22 957 291	55 913 853	37 580 561	69 111 271

Сумма уплаченных процентов в 2008 г. по заемным средствам составила: 6 557 840 тыс. рублей (2007 г.: 2 716 392 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные кредиты банков на 31 декабря 2008 г. имели следующую структуру:

Наименование банка	№ Договора	Валюта Договора	Сумма ОД на 31.12.08		Годовая % ставка	Примечание
			В валюте Договора, тыс.	В рублях, тыс.		
ВТБ-Москва	1395	USD	1 377,69	40 477,02	6,75 % + 3 мес. LIBOR (USD)	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Москва	1403	USD	628,13	18 454,63	6,75 % + 3 мес. LIBOR (USD)	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Москва	1481	RUR	70 000,00	70 000,00	10,00%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Москва	1484	RUR	137 086,74	137 086,74	10,00%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Москва	1485	RUR	27 787,71	27 787,71	10,00%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Москва	1508	RUR	19 621,00	19 621,00	10,00%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Москва	1530	RUR	65 210,50	65 210,50	10,00%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Москва	1541	RUR	9 334,45	9 334,45	10,00%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Москва	1568	RUR	11 657,57	11 657,57	10,00%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Москва	1613	EUR	649,5	26 915,99	6,00 % + 6 мес. LIBOR (EUR)	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Москва	1614	EUR	323,63	13 411,50	6,00 % + 6 мес. LIBOR (EUR)	Обеспечение: залог оборудования

ВТБ-Москва	1638	USD	446,16	13 108,42	6,00 %	+ 3 мес. LIBOR (USD)	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Москва	1639	USD	178,10	5 232,59	6,00 %	+ 3 мес. LIBOR (USD)	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Москва	1644	RUR	37 131,60	37 131,60	10,00%		Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Москва	1657	RUR	25 354,66	25 354,66	10,00%		Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Москва	1694	EUR	246,04	10 196,07	5,75 %	+ 6 мес. LIBOR (EUR)	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Москва	1695	EUR	109,40	4 533,74	5,75 %	+ 6 мес. LIBOR (EUR)	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Москва	1702	RUR	5 267,67	5 267,67	10,00%		Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Москва	1838	RUR	4 205 565,22	4 205 565,22	7,00%		без обеспечения
ВТБ-Москва	1839-1	USD	46 022,22	1 352 151,30	1,35 %	+ 3 мес.LIBOR (USD)	без обеспечения
ВТБ-Москва	1839-2	USD	137 142,86	4 029 312,00	6,25%		без обеспечения
ВТБ-Москва	1840	EUR	762,96	31 618,02	1,35 %	+ 6 мес.LIBOR (EUR)	без обеспечения
ВТБ-Москва	2204	RUR	1 600 000,00	1 600 000,00	13,43%		без обеспечения
ВТБ-Москва	СДБО-139	RUR	800 000,00	800 000,00	20,15%		без обеспечения
ВТБ-Москва	СДБО-137	USD	200 000,00	5 876 080,00	6,50%		без обеспечения
ВТБ-Москва	СДБО-138	USD	220 000,00	6 463 688,00	6,50%		без обеспечения
ВТБ-Екатеринбург	0503-0031	EUR	362,03	15 002,90	6,20 %	+ 6 мес. EURBOR	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Тула	45/06-KC	RUR	15 462,53	15 462,53	13,00%		Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Тула	13/06-KC	EUR	8,42	349,06	6,00 %	+ 12мес. LIBOR (EUR)	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Омск	2006/19	RUR	76 681,51	76 681,51	13,00%		Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Астрахань	66/2677	RUR	3 681,40	3 681,40	13,00%		Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Астрахань	21/2677	RUR	7 827,88	7 827,88	13,00%		Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Астрахань	67/2677	RUR	2 300,86	2 300,86	13,00%		Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Астрахань	68/2677	RUR	5 123,12	5 123,12	13,00%		Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Астрахань	КС-732000/20 07/00011	RUR	3 897,78	3 897,78	13,00%		Обеспечение: залог имущества;

ВТБ-Астрахань	КС-732000/2007/00012	RUR	1 643,64	1 643,64	13,00%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Астрахань	5/2677	RUR	1 241,52	1 241,52	12,25%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Улан-Удэ	9830/06-016 -КЛ	RUR	2 252,55	2 252,55	15,75%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Улан-Удэ	9830/06-018 -КЛ	RUR	1 540,80	1 540,80	15,75%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Улан-Удэ	9830/06-028 -КЛ	RUR	902,99	902,99	15,75%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Улан-Удэ	756202/2008/00018	RUR	5 044,36	5 044,36	14,25%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Курск	4206198/К	RUR	1 264,71	1 264,71	12,75%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Курск	КС-742000/2007/00044	RUR	12 548,70	12 548,70	12,75%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Курск	КС-742000/2007/00048	RUR	12 156,55	12 156,55	12,75%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Курск	КС-742000/2007/00046	RUR	15 892,05	15 892,05	12,75%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Курск	КС-742000/2007/00047	RUR	15 327,18	15 327,18	12,75%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Курск	КС-742000/2007/00071	RUR	14 957,22	14 957,22	12,00%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Оренбург	9970/0087-К	RUR	3 489,28	3 489,28	13,75%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Владимир	184/2006	RUR	6 032,62	6 032,62	10,75%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Владимир	185/2006	RUR	12 596,83	12 596,83	10,75%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Самара	304	RUR	36 985,38	36 985,38	13,00%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Самара	305	RUR	11 630,69	11 630,69	13,00%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Самара	306	RUR	13 197,88	13 197,88	13,00%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Самара	720000/2007/00009	RUR	12 734,63	12 734,63	13,00%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Самара	720000/2007/00019	RUR	12 105,24	12 105,24	13,00%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Самара	720000/2007/00022	RUR	12 105,24	12 105,24	13,00%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Самара	720000/2007/00040	RUR	12 105,24	12 105,24	13,00%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Самара	720000/2007/00032	RUR	13 724,12	13 724,12	13,00%	Обеспечение: залог имущества;

ВТБ-Самара	720000/20 07/00071	RUR	13 970,17	13 970,17	13,00%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Самара	КС- 720000/20 07/00089	RUR	13 970,17	13 970,17	13,00%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Самара	КС- 720000/20 07/00016	RUR	1 151,56	1 151,56	13,75%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ- Красноярск	КС- 703102/20 07/00018	RUR	23 784,64	23 784,64	13,00%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ- Красноярск	КС- 703102/20 07/00030	RUR	11 911,58	11 911,58	13,00%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ- Красноярск	КС- 703460/20 07/00003	RUR	10 704,31	10 704,31	12,65%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ- Красноярск	КС- 703460/20 08/00005	RUR	12 201,37	12 201,37	12,55%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ- Красноярск	КС- 703460/20 07/00005	RUR	8 131,50	8 131,50	12,55%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ- Красноярск	КС- 703460/20 08/00001	RUR	16 157,62	16 157,62	12,55%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ- Красноярск	КС- 703460/20 08/00003	RUR	1 616,70	1 616,70	12,55%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ- Красноярск	КС- 703460/20 08/00004	RUR	7 919,84	7 919,84	12,55%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ- Красноярск	КС- 703460/20 08/00007	RUR	3 347,40	3 347,40	13,70%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ- Красноярск	КС- 703460/20 08/00008	RUR	1 239,20	1 239,20	13,70%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ- Красноярск	КС- 703460/20 08/00010	RUR	4 358,18	4 358,18	13,70%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Брянск	57/06-Кр	RUR	1 477,40	1 477,40	13,75%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ- Хабаровск	КС- 702000/20 07/00120	RUR	2 891,47	2 891,47	11,00%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ- Хабаровск	КС- 702000/20 07/00153	RUR	5 302,44	5 302,44	10,00%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ- Хабаровск	КС- 702000/20 07/00323	RUR	32 990,63	32 990,63	12,55%	Обеспечение: залог имущества;

ВТБ-Хабаровск	КС-702000/2008/00001	RUR	8 521,50	8 521,50	12,55%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Сыктывкар	КС-758000/2008/00001	RUR	13 726,80	13 726,80	16,48%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Якутск	КС-739000/2008/00002	RUR	3 159,59	3 159,59	12,55%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Якутск	КС-739000/2008/00013	RUR	2 807,76	2 807,76	12,55%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Новосибирск	КС-757000/2008/00006	RUR	5 497,15	5 497,15	15,00%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Магадан	КС-731000/2008/00005	RUR	3 785,14	3 785,14	16,48%	Обеспечение: залог имущества;
ВТБ-Северо-Запад	01/08	RUR	5 000 000,00	5 000 000,00	12,25%	без обеспечения
ВТБ-Северо-Запад	59/08	RUR	4 646,82	4 646,82	11,50%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Уфа	КС-741000/2008/00091	RUR	7 778,57	7 778,57	13,35%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ-Уфа	КС-741000/2008/00090	RUR	5 356,20	5 356,20	13,35%	Обеспечение: залог оборудования
ВТБ 24 РУ-Барнаул	014-009985-03	USD	1 218,19	35 790,84	6,00 %	+ 12 мес. LIBOR (USD) Обеспечение: договор поручительства
VTB Bank (France) S.A.	1	USD	7 760,00	227 991,90	2,00 %	+ 3 мес. LIBOR (USD) без обеспечения
Итого по аффилированным лицам				30 753 191,27		
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	б/н от 05.10.2006	EUR	2 028,19	84 050,39	2,05 %	+ 3 мес. EURIBOR (EUR) без обеспечения
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	б/н от 16.11.2006	EUR	781,10	32 369,61	2,05 %	+ 3 мес. EURIBOR (EUR) без обеспечения
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	б/н от 01.12.2006	EUR	1 059,64	43 912,61	2,05 %	+ 3 мес. EURIBOR (EUR) без обеспечения
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	б/н от 04.05.2007	USD	8 571,43	251 832,00	8,00%	без обеспечения

Deutsche Bank, London branch	б/н от 26.01.2007	RUR	796 296,00	796 296,00	1,95 %	+ 1 мес. MOSP RIME (RUR)	без обеспечения
Deutsche Bank, London branch	б/н от 21.12.2006	EUR	3 272,73	135 625,42	2,05 %	+ 1 мес. EURIBOR (EUR)	без обеспечения
Deutsche Bank, London branch	б/н от 19.03.2007	RUR	1 564 550,29	1 564 550,29	7,25%		Обеспечение: залог прав требований по договорам лизинга
Barclays Bank PLC	б/н от 30.05.2007	USD	8 571,43	251 832,00	6,48%		без обеспечения
Porreta Ventures Limited	2-PVL	EUR	12 999,50	538 713,59	9,00%		без обеспечения
Итого по неаффилированным лицам	3 699 181,90						
Итого краткосрочные кредиты (без учета процентов)	34 452 373,18						

Прочие краткосрочные займы на 31 декабря 2008 г. имели следующую структуру:

Наименование	№ Договора	Валюта Договора	Сумма ОД на 31.12.08		Годовая % ставка	Примечание
			В валюте Договора, тыс.	В рублях, тыс.		
Мособлтрансинвест ОАО	МОИТК/02-08	RUR	593 637,82	593 637,82	0,10%	Без обеспечения
Итого прочие займы (краткосрочная часть)				593 637,82		

Балансовая стоимость (без учета начисленных процентов) краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (исходные валюты):

	31.12.2008 г.	31.12.2007 г.
Российские рубли	17 549 164 736,00	11 635 542 922,70
Доллары США	631 916 199,32	433 262 009,63
Евро	22 603 137,65	9 306 453,62

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные кредиты банков на 31 декабря 2008 г. имели следующую структуру:

Наименование банка	№ Договора	Дата Погашения	Валюта Договора	Сумма ОД на 31.12.08		Годовая % ставка		Примечание, сумма тыс.
				В валюте Договора, тыс.	В рублях, тыс.			
ВТБ-Москва	1395	29.07.2010	USD	4 224,83	124 127,10	6,75 %	+ 3 мес. LIBOR (USD)	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Москва	1403	12.08.2010	USD	1 926,22	56 593,10	6,75 %	+ 3 мес. LIBOR (USD)	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Москва	1481	27.09.2012	RUR	192 500,00	192 500,00	10,00%		Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Москва	1484	27.09.2012	RUR	376 988,53	376 988,53	10,00%		Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Москва	1485	27.09.2012	RUR	76 416,21	76 416,21	10,00%		Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Москва	1508	27.09.2012	RUR	53 957,75	53 957,75	10,00%		Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Москва	1530	27.09.2012	RUR	179 328,88	179 328,88	10,00%		Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Москва	1541	27.09.2012	RUR	25 669,73	25 669,73	10,00%		Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Москва	1568	27.09.2012	RUR	32 058,31	32 058,31	10,00%		Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Москва	1613	18.08.2011	EUR	1 082,50	44 860,06	6,00 %	+ 6 мес. LIBOR (EUR)	Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Москва	1614	18.08.2011	EUR	539,39	22 352,80	6,00 %	+ 6 мес. LIBOR (EUR)	Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Москва	1638	22.09.2011	USD	780,78	22 939,74	6,00 %	+ 3 мес. LIBOR (USD)	Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Москва	1639	22.09.2011	USD	311,67	9 157,04	6,00 %	+ 3 мес. LIBOR (USD)	Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Москва	1644	27.09.2012	RUR	102 111,90	102 111,90	10,00%		Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Москва	1657	27.09.2012	RUR	69 725,31	69 725,31	10,00%		Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Москва	1694	26.12.2011	EUR	512,58	21 241,80	5,75 %	+ 6 мес. LIBOR (EUR)	Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Москва	1695	26.12.2011	EUR	227,92	9 445,29	5,75 %	+ 6 мес. LIBOR (EUR)	Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Москва	1702	27.09.2012	RUR	14 486,08	14 486,08	10,00%		Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Москва	1838	25.09.2014	RUR	15 770 869,57	15 770 869,57	7,00%		без обеспечения

ВТБ-Москва	1839-1	22.08.2014	USD	218 605,56	6 422 718,66	1,35 %	+ 3 мес.LIB OR (USD)	без обеспечения
ВТБ-Москва	1839-3	01.02.2010	USD	222 222,22	6 528 977,78	8,00%		без обеспечения
ВТБ-Москва	1840	22.08.2014	EUR	3 624,07	150 185,62	1,35 %	+ 6 мес.LIB OR (EUR)	без обеспечения
ВТБ-Москва	2019	18.04.2011	USD	200 000,00	5 876 080,00	7,75%		без обеспечения
ВТБ-Москва	2054	14.05.2010	RUR	4 500 000,00	4 500 000,00	10,13%		без обеспечения
ВТБ-Екатеринбург	0503-0031	31.12.2010	EUR	543,04	22 504,35	6,20 %	+ 6 мес. EURBOR	Обеспечение : залог оборудовани я
ВТБ-Тула	45/06-KC	30.11.2011	RUR	36 064,26	36 064,26	13,00%		Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Омск	2006/19	02.03.2010	RUR	95 851,88	95 851,88	13,00%		Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Астрахань	66/2677	21.11.2011	RUR	8 690,19	8 690,19	13,00%		Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Астрахань	21/2677	30.04.2010	RUR	2 637,21	2 637,21	13,00%		Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Астрахань	67/2677	21.11.2011	RUR	5 431,38	5 431,38	13,00%		Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Астрахань	68/2677	30.11.2011	RUR	11 949,01	11 949,01	13,00%		Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Астрахань	KC-732000/20 07/00011	06.04.2012	RUR	12 265,79	12 265,79	13,00%		Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Астрахань	KC-732000/20 07/00012	06.04.2012	RUR	5 172,32	5 172,32	13,00%		Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Улан-Удэ	756202/20 08/00018	25.03.2011	RUR	6 305,45	6 305,45	14,25%		Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Курск	KC-742000/20 07/00044	24.03.2010	RUR	3 137,18	3 137,18	12,75%		Обеспечение : залог оборудовани я
ВТБ-Курск	KC-742000/20 07/00048	24.03.2010	RUR	2 992,72	2 992,72	12,75%		Обеспечение : залог оборудовани я
ВТБ-Курск	KC-742000/20 07/00046	24.03.2010	RUR	3 973,01	3 973,01	12,75%		Обеспечение : залог оборудовани я
ВТБ-Курск	KC-742000/20 07/00047	24.03.2010	RUR	3 824,36	3 824,36	12,75%		Обеспечение : залог оборудовани я
ВТБ-Курск	KC-742000/20 07/00071	25.05.2010	RUR	6 224,73	6 224,73	12,00%		Обеспечение : залог оборудовани я
ВТБ-Самара	304	31.12.2011	RUR	73 970,75	73 970,75	13,00%		Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Самара	305	31.12.2011	RUR	23 261,38	23 261,38	13,00%		Обеспечение : залог имущества;

ВТБ-Самара	306	31.01.2012	RUR	27 495,58	27 495,58	13,00%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Самара	720000/20 07/00009	16.02.2012	RUR	27 591,69	27 591,69	13,00%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Самара	720000/20 07/00019	12.03.2012	RUR	27 236,78	27 236,78	13,00%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Самара	720000/20 07/00022	12.03.2012	RUR	27 236,78	27 236,78	13,00%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Самара	720000/20 07/00040	19.04.2012	RUR	28 245,55	28 245,55	13,00%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Самара	720000/20 07/00032	29.03.2012	RUR	30 879,27	30 879,27	13,00%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Самара	720000/20 07/00071	26.06.2012	RUR	34 925,42	34 925,42	13,00%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Самара	КС-720000/20 07/00089	31.07.2012	RUR	36 089,60	36 089,60	13,00%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Самара	КС-720000/20 07/00016	21.06.2010	RUR	575,78	575,78	13,75%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Красноярск	КС-703102/20 07/00018	30.03.2012	RUR	53 515,45	53 515,45	13,00%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Красноярск	КС-703102/20 07/00030	29.06.2012	RUR	29 778,94	29 778,94	13,00%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Красноярск	КС-703460/20 07/00003	04.10.2010	RUR	8 920,26	8 920,26	12,65%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Красноярск	КС-703460/20 08/00005	21.02.2011	RUR	14 234,93	14 234,93	12,55%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Красноярск	КС-703460/20 07/00005	22.11.2010	RUR	7 453,88	7 453,88	12,55%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Красноярск	КС-703460/20 08/00001	20.12.2010	RUR	16 157,62	16 157,62	12,55%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Красноярск	КС-703460/20 08/00003	20.02.2011	RUR	1 886,15	1 886,15	12,55%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Красноярск	КС-703460/20 08/00004	21.02.2011	RUR	9 239,81	9 239,81	12,55%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Красноярск	КС-703460/20 08/00007	20.04.2011	RUR	4 463,20	4 463,20	13,70%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Красноярск	КС-703460/20 08/00008	20.04.2011	RUR	1 652,27	1 652,27	13,70%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Красноярск	КС-703460/20 08/00010	20.05.2011	RUR	6 174,09	6 174,09	13,70%	Обеспечение : залог имущества;

ВТБ-Хабаровск	КС-702000/2007/00153	20.01.2010	RUR	611,33	611,33	10,00%	Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Хабаровск	КС-702000/2007/00323	14.12.2010	RUR	32 990,63	32 990,63	12,55%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Хабаровск	КС-702000/2008/00001	19.01.2011	RUR	9 238,70	9 238,70	12,55%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Сыктывкар	КС-758000/2008/00001	21.04.2011	RUR	13 726,80	13 726,80	16,48%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Якутск	КС-739000/2008/00002	20.01.2011	RUR	3 438,82	3 438,82	12,55%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Якутск	КС-739000/2008/00013	17.02.2011	RUR	3 275,72	3 275,72	12,55%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Новосибирск	КС-757000/2008/00006	21.03.2011	RUR	6 871,44	6 871,44	15,00%	Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Магадан	КС-731000/2008/00005	30.04.2011	RUR	5 046,86	5 046,86	16,48%	Обеспечение : залог имущества;
ВТБ-Уфа	КС-741000/2008/00091	25.05.2011	RUR	8 899,26	8 899,26	13,35%	Обеспечение : залог оборудования
ВТБ-Уфа	КС-741000/2008/00090	25.05.2011	RUR	7 588,07	7 588,07	13,35%	Обеспечение : залог оборудования
VTB Bank (France)	1	16.05.2011	USD	9 930,00	291 747,37	2,00 % + 3 мес. LIBOR (USD)	без обеспечения
Итого по аффилированным лицам					41784 235,26		
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	б/н от 05.10.2006	24.04.2013	EUR	15 392,51	637 882,36	2,05 % + 3 мес. EURIBOR (EUR)	без обеспечения
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	б/н от 16.11.2006	24.06.2013	EUR	7 847,92	325 226,51	2,05 % + 3 мес. EURIBOR (EUR)	без обеспечения
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	б/н от 01.12.2006	24.06.2013	EUR	10 646,49	441 202,29	2,05 % + 3 мес. EURIBOR (EUR)	без обеспечения
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	б/н от 04.05.2007	08.05.2014	USD	38 571,43	1 133 244,00	8,00%	без обеспечения
MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION	б/н от 11.10.2007	18.10.2010	USD	70 000,00	2 056 628,00	2,50 % + 6 мес. LIBOR (USD)	без обеспечения

Deutsche Bank, London branch	б/н от 26.01.2007	24.06.2011	RUR	1 040 692,00	1 040 692,00	1,95 % + 1 мес. MO SPRIME (RUR)	без обеспечения
Deutsche Bank, London branch	б/н от 21.12.2006	21.06.2013	EUR	11 454,54	474 688,84	2,05 % + 1 мес. EURIBOR (EUR)	без обеспечения
Deutsche Bank, London branch	б/н от 19.03.2007	20.06.2013	RUR	4 719 832,06	4 719 832,06	7,25%	Обеспечение : залог прав требований по договорам лизинга
Barclays Bank PLC	б/н от 30.05.2007	02.06.2014	USD	38 571,43	1 133 244,00	6,48%	без обеспечения
Итого по неаффилированным лицам					11 962 640,07		
Итого долгосрочные кредиты банков (без учета процентов)					53 746 875,33		

Прочие долгосрочные займы на 31 декабря 2008 г. имеют следующую структуру:

Наименование	Номер договора займа	Остаток кредитов на 31.12.2008г., в тыс. руб.	Срок погашения	Годовая процентная ставка	Примечание
ВТБ-Лизинг Финанс	1/07	7 335 316,89	2014	до 11.11.2008г. - 8,31%, с 12.11.2008г. - 12,18%	Без обеспечения
ВТБ-Лизинг Финанс	2/07	7 823,10	2014	до 11.11.2008г. - 8,31%, с 12.11.2008г. - 12,18%	Без обеспечения
ВТБ-Лизинг Финанс	1/08	32 358,33	2014	до 11.11.2008г. - 8,31%, с 12.11.2008г. - 12,18%	Без обеспечения
ВТБ-Лизинг Финанс	2/08	9 965 000,00	2015	9,02%	Без обеспечения
ВТБ-Лизинг Финанс	3/08	29 700,00	2015	9,02%	Без обеспечения
Итого основная сумма долга		17 370 198,32			
Итого проценты		319 792,07			
Итого прочие займы долгосрочных обязательств		17 689 990,39			
Минус текущая часть краткосрочных обязательств		(2 325 595,40)			
Итого прочие займы (долгосрочная часть)		15 364 394,99			

Прочие долгосрочные займы на 31 декабря 2007г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2007 г., тыс. руб.	Срок погашения	Годовая процентная ставка	Примечания
ВТБ-Лизинг Финанс	7 950 000	2014	8,57 %	Без обеспечения
ВТБ-Лизинг Финанс	8 500	2014	8,31 %	Без обеспечения
Итого основная сумма долга	7 958 500			
Итого проценты	84 128			
Итого прочие займы долгосрочные	8 042 628			

Минус текущая часть долгосрочных обязательств	(699 488)			
Итого прочие займы займы долгосрочные (долгосрочная часть)	7 343 140			

Балансовая стоимость (без учета начисленных процентов) долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (исходные валюты):

	2008 г.	2007 г.
Российские рубли	43 306 223 627,01	38 516 570 125, 98
Доллары США	805 144 136,91	617 695 256,89
Евро	51 870 966,37	61 474 606,79

Ниже представлен график платежей по долгосрочным кредитам в рамках соглашений о кредитных линиях:

	Платежи в Российских рублях	Платежи в долларах США	Платежи в Евро	Рублевая оценка платежей (руб.)
2009	17 953 367 283,31	651 194 094,73	57 443 065,61	39 466 214 090,37
2010	14 705 381 367,11	383 673 081,49	5 726 287,18	26 215 153 610,17
2011	9 140 596 437,87	257 098 272,49	5 250 525,00	16 911 834 054,51
2012	8 799 995 047,69	54 593 650,84	4 035 690,20	10 571 221 787,98
2013	6 395 869 108,09	54 593 650,84	2 399 326,79	8 099 283 148,67
2014	2 730 881 666,66	38 802 380,86	572 222,24	3 894 624 656,35
2015	1 533 500 000,00			1 533 500 000,00
	61 259 590 910,73	1 439 955 131,25	75 427 117,02	106 691 831 348,05

Обеспечения обязательств и платежей полученные на 31 декабря 2008 года составили 23 413 142 тыс. руб. (2007г.: 3 788 047 тыс. руб.). Обеспечения обязательств состоят из гарантий банков и поручительств третьих лиц.

Обеспечения обязательств и платежей выданные на 31 декабря 2008 года составили 36 946 149 тыс. руб.: 1) 19 561 509 тыс. руб. относятся к стоимости оборудования, переданного в залог, в обеспечение полученных кредитов согласно договорам залога (2007г.: 21 225 075 тыс. руб.) и 2) 17 947 615 тыс. руб. относятся к гарантиям выданным (2007г.: 11 149 227 тыс.руб.) (примечание 25).

17. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

По состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года резервы предстоящих расходов не начислялись.

18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОРГАНИЗАЦИИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99),

себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Лизинг, в том числе:	15 434 050	10 087 566	5 346 484
ОАО «ВТБ»	5 064	2 592	2 472
Итого за 2008 год	15 434 050	10 087 566	5 346 484

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Лизинг, в том числе:	8 566 066	5 392 099	3 173 967
ОАО «ВТБ»	13 668	10 431	3 237
Итого за 2007 год	8 566 066	5 392 099	3 173 967

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат (п.22 ПБУ 10/99):

	2008 г.	2007 г.
Материальные затраты (Сырье и материалы)	30	29
Затраты на оплату труда	32 557	12 616
Отчисления на социальные нужды	3 890	1 921
Амортизация	8 851 824	5 169 278
Прочие затраты	1 079 099	88 979
Страхование имущества	120 166	119 276
Итого затрат	10 087 566	5 392 099

В течение 2008 г. и 2007 г. Организация не осуществляла реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Общехозяйственные и административные расходы были представлены следующими статьями:

Общехозяйственные и административные расходы	2008 г.	2007 г.
Материалы	1 777	1 424
Затраты на оплату труда	147 316	66 105
Отчисления на социальные нужды	13 191	6 489
Амортизационные отчисления	9 513	2 213
Аренда офиса	46 950	38 740
Информационные услуги	2 468	1 104
Консультационные и юридические услуги	43 048	32 366
Услуги связи	5 756	3 636
Услуги по оценке и присвоению рейтинга	1 782	1 290
Автотранспортные услуги	4 441	3 657
Добровольное медицинское страхование	1 225	856
Командировочные и представительские расходы	15 663	8 974
Прочие затраты	36 835	27 125
Итого общехозяйственные и административные расходы	340 169	195 059

Расходы организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, являются расходами будущих периодов (см. Примечание 9).

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма, тыс. рублей За 2008 г.	Сумма, тыс. рублей За 2007 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 456 471	584 568
Налоговые санкции	-52	-223
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету после корректировки	1 456 419	584 345
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	349 541	140 243
Постоянные разницы отчетного периода	395 034	52 445
Вычитаемые временные разницы	379 905	5 257 861
Налогооблагаемые временные разницы	-565 557	-5 416 327
Налогооблагаемый убыток, налоговый учет	-369 509	-27 334
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	1 296 292	450 990
Ставка налога на прибыль	24%	24%
Налог на прибыль	311 110	108 238

	На 31.12.2008 г.	На 31.12.2007 г.
Сумма постоянного налогового обязательства	102 882	12 587
Сумма отложенного налогового актива	1 353 141	1 269 355
Сумма отложенного налогового обязательства	1 715 477	1 325 216

В соответствии с нормативными изменениями в законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам, с 1 января 2009 года применяется ставка налога на прибыль 20%. Согласно требованиям ПБУ 18/02 в связи с изменением ставки налога на прибыль, суммы отложенных налоговых активов и обязательств подлежат пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

	На 31.12.2008 г.	На 01.01.2009 г.	
	24%	20%	Изменение
Сумма отложенного налогового актива	1 353 141	1 127 617	(225 524)
Сумма отложенного налогового обязательства	1 715 477	1 429 540	(285 907)

Прибыль от пересчета отложенного налогового актива и обязательства на 31 декабря 2008 года по ставке 20% отнесена Организацией на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по состоянию на 1 января 2009 года в размере 60 383 тыс. руб.

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2008 и 2007 годов были произведены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2008 г.	Доходы за 2007 г.
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	257 033	40 165
Курсовые разницы	14 697 260	2 246 685
Доход от продажи веселей	1 000 000	113 245
Доход от операций с ценными бумагами	6 454 651	896 557
Доходы от операций по покупке (продаже) иностранной валюты	86 773	316 020
Суммовые разницы	-	-
Доход по сделкам «СВОП»	28 308 653	4 201 743
Прочие	135 810	20 495
Итого прочие доходы	50 940 180	7 834 910

Прочие расходы	Расходы за 2008 г.	Расходы за 2007 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	264 044	34 008
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	244 886	298 474
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	119 901	-
Курсовые разницы	14 033 143	2 430 612
Расход от операций по покупке (продаже) иностранной валюты	91 705	292 141
Расход от операций с векселями	1 000 000	100 000
Расход от операций с ценными бумагами	6 274 158	886 712
Суммовая разница	-	595
Остаточная стоимость похищенных доходных вложений	4 408	-
Налог на имущество	818 195	521 612
Расход по сделкам «СВОП»	28 620 450	4 248 501
Прочие	395 532	48 048
Итого прочие расходы	51 866 422	8 860 703

Доход от операций с ценными бумагами включает в себя обороты по операциям с облигациями ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» в размере 6 454 651 тыс. руб. за 2008 год и 840 917 тыс. руб. за 2007год. Расход от операций с ценными бумагами включают в себя обороты по операциям с облигациями ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» в размере 6 274 158 тыс. руб. за 2008 год и 830 435 тыс. руб. за 2007 год.

Резервы по сомнительным долгам и под обесценение ценных бумаг в 2008 году и 2007 году не создавались. В течение 2008 года и 2007 года у Организации не было чрезвычайных доходов и расходов.

В течение 2008 и 2007 годов проценты к получению и уплате составили:

	2008 г.	2007 г.
Проценты к получению	3 375 720	891 322
По кредитам аффилированным компаниям: Verulamium Finance Limited, Частное предприятие «ВТБ Лизинг Украина», ООО «ВТБ-Лизинг Финанс», Capablue Limited	3 063 898	629 270
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов), в том числе:	5 999 322	2 259 869
По кредитам ОАО «ВТБ»	4 453 914	1 231 644

21. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Организация не имеет конвертируемых ценных бумаг, а также договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль на акцию.

У Организации нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2008 г.	2007 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	20	20
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	20	20
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании (в тыс. рублей)	996 742	438 075
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в российских рублях	49 837,10	21 903,75

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Банк ВТБ (открытое акционерное общество)	190000, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 29	1. Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг» 2. Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов,	100%	-

			приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли ОАО «ВТБ-Лизинг»		
Дочерние хозяйственные общества					
2.	VTB-Leasing (Europe) Limited (Кипр)	Kennedy, 12, Kennedy Business Centre, 2nd floor, P.C. 1703, Nicosia, Cyprus	Нашей компании принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100 %
3.	VTB-Leasing Capital Limited (Ирландия)	5 Harbourmaster Place, IFSC, Dublin 1,	Нашей компании принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100 %
4.	ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, стр.1	Нашей компании принадлежит более 50% уставного капитала Компании	0,01%	99,99%
5.	Совместное ООО «ВТБ-Лизинг»	Республика Беларусь, Минск 220007, ул. Фабрициуса, 2, комн. 320, г.,	Нашей компании принадлежит более 50% уставного капитала Компании	1,00 %	99,00 %
6.	Частное предприятие «ВТБ Лизинг Украина»	Украина, 01601, г. Киев, ул. Гоголевская, 22/24	Нашей компании принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100 %
7.	ЗАО "ВТБ-Лизинг" лизинговая кредитная организация ("VTB Leasing" leasing credit organization closed joint-stock company), Armenia	Республика Армения, г. Ереван, ул. Налбандяна, 46	Нашей компании принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100 %
Основной управленческий персонал					
8.	Пучков Андрей Сергеевич	Российская Федерация	Член Совета директоров Председатель Совета директоров	-	-
9.	Лугинин Андрей Викторович	Российская Федерация	Член Совета директоров	-	-
10.	Цехомский Николай Викторович	Российская Федерация	Член Совета директоров	-	-
11.	Якунин Михаил Леонидович	Российская Федерация	Член Совета директоров	-	-
12.	Коноплев Андрей Юрьевич	Российская Федерация	Генеральный директор Член Совета директоров	-	-
Другие связанные стороны					
13	Capablue Limited	26 Upper Pembroke Street, Dublin 2, Ireland	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
14	Aircraft Financial Leasing Limited	Canon's Court, 22 Victoria Street, Hamilton HM 12 Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
15	VL28926 Limited	Clarendon House, 2	Принадлежит к	-	-

		Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»		
16	VL27540 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
17	VL28916 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
18	VL28925 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
19	VL28915 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
20	VL5149 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
21	VL26925 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
22	VL26234 Aircraft Limited	26 Upper Pembroke Street, Dublin 2, Ireland	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
23	VL26233 Aircraft Limited	26 Upper Pembroke Street, Dublin 2, Ireland	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
24	VL28917 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
25	VL28918 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
26	VL28920 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
27	VL7179 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
28	VL7192 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
29	VL28468 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
30	VL1761 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
40	VL1890 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
41	VL2017 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
42	VL649 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
43	Larafort Aircraft Leasing Limited	26 Upper Pembroke Street, Dublin 2, Ireland	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
44	VL1488 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-

45	VL1560 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
46	VL1743 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
47	VL1851 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
48	VL1863 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
49	VL1876 Limited	Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
50	Tekser Management Limited	Sovereign House, 14-16 Nelson Street, Douglas, Isle of Man IM1 2AL	Принадлежит к группе лиц ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
51	Russian-American Finance Corporation INC	City of Wilmington, Country of New Castle, State of Delaware	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
52	ITC Consultants (Cyprus) Ltd.	2, Amathountos Str. 4531 Limassol, Cyprus	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
53	Euroleasing Gesellschaft mit beschrankter Haftung	Friedrichstrasse 95, D-10117, Berlin, Bundesrepublik Deutschland	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
54	Russian Commercial Bank (Cyprus) Ltd.	2 Amathuntos Street, P.O.Box 56868, 3310, Limassol, Cyprus	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
55	VTB Bank (Austria) Aktiengesellschaft	A-1010 Wien, Parkring 6, Osterreich, Wien, Austria	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
56	Russische Kommerzial Bank AG	Zollikerstrasse 183, Postfach 1274 CH-8032 Zurich Schweiz	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
57	VTB Bank (Deutschland) Aktiengesellschaft	Walter-Kolb-Strasse 13, D-60594, Frankfurt am Main, Bundesrepublik Deutschland	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
58	Общество с ограниченной ответственностью 'ВБ-Сервис'	109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 5, стр.1	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
59	Негосударственный Пенсионный фонд 'Пенсионный фонд Банка	119121, г. Москва, ул. Плющиха, д. 37/21, стр. 1	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-

	внешней торговли'				
60	Общество с ограниченной ответственностью 'Межбанковский Торговый Дом'	107045, г. Москва, Последний пер., д. 11 стр. 1	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
61	Общество с ограниченной ответственностью Страховая Компания 'ВТБ Страхование'	115184, г. Москва, ул. Бахрушина, д.10, стр.2	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
62	Общество с ограниченной ответственностью 'Мультикарта'	109147, г.Москва, ул. Воронцовская, д.43, стр.1	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
63	Акционерное общество закрытого типа 'Чинко'	606003, г.Дзержинск, ул. Менделеева, д.2	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
64	Закрытое акционерное общество 'Интерфакс-Китай'	103006, г. Москва, ул.1-я Тверская-Ямская, д.2, стр.1	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
65	Закрытое акционерное общество 'Алмаз-Пресс'	123022,г.Москва, Столярный пер., д. 3, корп. 34	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
66	Закрытое Акционерное Общество 'Банк ВТБ (Армения)'	Республика Армения, 375010, г. Ереван, ул Налбандяна, д. 46	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
67	Банк ВТБ 24 (закрытое акционерное общество)	101000, г. Москва, ул. Мясницкая, 35	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
68	Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом	103685, г. Москва, Никольский пер., д. 9	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
69	Joint Stock Company 'VTB Bank (Georgia)'	Республика Грузия, 0102, г. Тбилиси, ул. Чантурия, д 14	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
70	Открытое акционерное общество 'Банк ВТБ Северо-Запад'	191011, Санкт-Петербург, Невский пр., 38	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
71	Закрытое акционерное общество 'ВТБ Девелопмент'	190000, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 29	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО	-	-

			«ВТБ-Лизинг»		
72	VTB Bank (France) SA	79/81 BRD Haussmann 75008 Paris	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
73	VTB Bank Europe Plc	81 King William Street, London EC4N 7BC	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
74	Открытое акционерное общество ВТБ Банк	Украина, 01601, г. Киев, ул. Гоголевская, 22-24	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
75	Vietnam-Russia Joint Venture Bank	85 Ly Thuong Kiet Strit Hoan Kiem Disct. - Ha Noi - Vietnam	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
76	VTB Capital (Namibia) (Proprietary) Limited	5 th floor, CIN House, Kasino Street, Windhoek, Namibia	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
77	Закрытое акционерное общество 'ВТБ Капитал'	123022, г. Москва, Столярный пер., д. 3, корп. 34, комн. 410	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
78	EMBASSY DEVELOPMENT LIMITED	26 New Street, St.Helier, Jersey, JE4 8PP	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
79	Закрытое акционерное общество 'Рассвет-Экспо'	г. Москва, Столярный переулок, д. 3, стр. 6.	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
80	Закрытое акционерное общество 'Растерс'	г. Москва, Севастопольский пр-т, д. 34, пом. правления.	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
81	Закрытое акционерное общество 'Алмаз-Принт'	г. Москва, Столярный переулок, д. 3, стр. 34.	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
82	Закрытое акционерное общество Система Лизинг 24	101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 35.	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
83	Общество с ограниченной ответственностью 'Бизнес Финанс'	г. Москва, ул.Долгоруковская, д.5	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
84	Общество с ограниченной	г. Москва, ул.Мясницкая, д.35	Принадлежит к группе лиц ОАО	-	-

	ответственность ю 'Долговой центр'		Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»		
85	Общество с ограниченной ответственностью 'Грузинская фондовая компания'	Республика Грузия, 0102, г. Тбилиси, ул. Чантурия, д 14	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
86	VTB Europe Finance BV	87459 1080jl, Amsterdam, Netherlands	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
87	VTB Bank Europe Nominees Pte Ltd	Moscow Narodny Bank, MNB Building, 50 Robinson Road, Singapore 068882	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
88	VTB Strategic Investments Ltd	81 King William Street, London, EC4N 7BG	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
89	VTB Strategic Investments (Russia) Ltd	81 King William Street, London	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
90	Popular Asset Finance Limited	81 King William Street, London EC4N 7BG	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
91	MNB Equipment Leasing Ltd	81 King William Street, London EC4N 7BG	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
92	MNB Asset Leasing Ltd	81 King William Street, London EC4N 7BG	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
93	MNB Industrial Finance Ltd	81 King William Street, London EC4N 7BG	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
94	MNB Leasing (May) Ltd	81 King William Street, London EC4N 7BG	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
95	MNB Leasing (September) Ltd	81 King William Street, London EC4N 7BG	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
96	MNB Equipment Finance Ltd	81 King William Street, London EC4N 7BG	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО	-	-

			«ВТБ-Лизинг»		
97	VTB Capital Limited	81 King William Street, London, EC4N 7BG	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
98	Moscow Narodny Bank Ltd	81 King William Street, London EC4N 7BG	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
99	Moscow Narodny Asset Finance Ltd	10 George Street, Edinburgh EH2 2DZ Scotland	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
100	DONAU-LEASING GmbH	A-1010 Wien, Parkring 6, Osterreich, Austria	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
101	ANDONA Handelsgeellschaft m.b.H	A-1010 Wien, Parkring 6, Osterreich, Austria	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
102	IDF Anlagegesellschaft AG	Meierhofstr. 2, FL-9490 Vaduz	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
103	Megolin Holding AG	General-Guisan Quai 30, 8002 Zurich	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
104	Banco VTB Africa, SA	Rua da Missao, 22, Luanda, Angola	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
105	Key Properties Inc.	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro, Marshall Islands MH96960	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
106	Общество с ограниченной ответственностью 'Евролизинг-М'	121165, г.Москва, ул.Киевская, д.22, стр.2	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
107	Общество с ограниченной ответственностью 'Евролизинг Украина'	Украина, г. Киев, ул. М. Грушевского, д.3	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-
108	Общество с ограниченной ответственностью 'Дом рыбака'	119121, г. Москва, ул. Плющиха, д. 37/21, стр. 1	Принадлежит к группе лиц ОАО Банк ВТБ, также как и эмитент ОАО «ВТБ-Лизинг»	-	-

Детальная информация (условия, сроки осуществления, и форма расчетов) по

операциям со связанными сторонами отраже в соответствующих примечаниях настоящей бухгалтерской отчетности, сводная информация представлена в таблицах ниже.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

	2008 г.	2007 г.
Дебиторская задолженность		
Банк ВТБ (открытое акционерное общество)	1 196	1 171
ЧП «ВТБ Лизинг Украина»	1 504	-
Совместное ООО «ВТБ-Лизинг» Белоруссия	52	-
Резерв по сомнительным долгам		
- основного хозяйственного общества	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- основного управленческого персонала	-	-
- других связанных сторон	-	-
Кредиторская задолженность		
Банк ВТБ	174 424	222 690
ВБ-Сервис	2 383	-
ВТБ Страхование	187 577	54 791
Авансы полученные		
ВБ-Сервис	2 316	-
-		
Задолженность по кредитам и займам		
Банк ВТБ (открытое акционерное общество)	72 647 379	41 918 866
VTB-Leasing Capital Limited (Ирландия)	-	-
ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	17 689 990	8 042 627
Совместное ООО «ВТБ-Лизинг»	-	-
Частное предприятие «ВТБ Лизинг Украина»	-	-
ЗАО "ВТБ-Лизинг" лизинговая кредитная организация ("VTB Leasing" leasing credit organization closed joint-stock company), Armenia	-	-
Задолженность по займам выданным		
VTB-Leasing (Europe) Limited (Кипр)	41 894 725	23 711 774
Capablu Limited	4 188 968	2 150 015
Larafort Aircraft Leasing Limited (Ирландия)	760 115	
Задолженность по вознаграждениям		
- основной управленческий персонал	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2008 г.	2007 г.
Продажа товаров, работ, услуг (62)		
Банк ВТБ (открытое акционерное общество)	1 772,13	60,58
ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	145,8	65,11
Негосударственный Пенсионный фонд 'Пенсионный фонд Банка внешней торговли'	190,2	-
Общество с ограниченной ответственностью 'ВБ-Сервис'	3 108,36	-
Приобретение товаров, работ, услуг (60,76)		
Банк ВТБ (открытое акционерное общество)	7 359,29	23,83
ВТБ Страхование	197 409,13	54 810,06
ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	52 831,10	38 638,57

Совместное ООО «ВТБ-Лизинг»	869,32	-
Продажа основных средств и других активов	-	-
Банк ВТБ (открытое акционерное общество)	2 010,79	
Приобретение основных средств и других активов	-	-
Аренда имущества и предоставление имущества в аренду	-	-
Финансовые операции, включая займы (58)		
Банк ВТБ (открытое акционерное общество)		
VTB-Leasing (Europe) Limited (Кипр)	78 345 550,8 7	23 717 755,7 1
Capablu Limited	4 171 630,41	2 150 015,97
Larafort Aircraft Leasing Limited (Ирландия)	770 439,58	-
ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	18 004,43	-
ВТБ ЛИЗИНГ БЕЛАРУСЬ СООО	15 116,26	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы (58,2)		
VTB Leasing (Europe) Limited	5 982,48	5 982,48
VTB-Leasing Capital (Ирландия)	-	35,35
ВТБ ЛИЗИНГ БЕЛАРУСЬ СООО	504,35	504,35
ВТБ-Лизинг Украина	-	1 433,51
ВТБ-Лизинг Финанс	-	9,99
ВТБ Лизинг лизинговая кредитная организация ЗАО (Армения)	13 283,22	-
Обеспечение исполнения обязательств (008)		
Банк ВТБ (открытое акционерное общество)	5 418 428,94	6 932 717,48
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
Другие операции (операции по срочным сделкам) (76.5)	4 392 159	1 325 106
-		
-		

В течение 2008 и 2007 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2008 г.	2007 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	8 033,07	4 963,69

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

После 1 января 2009 года компания VTB-Ltasing (Europe) Limited (Кипр), которая является дочерней компанией Организации, зарегистрировала следующие дочерние компании для осуществления лизинговой деятельности:

Наименование	Страна регистрации	Дата регистрации	Характер отношений	Доля
Tekser Management Limited	о. МЭН	Январь 2009г.	Дочерняя компания	100 %

После 1 января 2009 года компания VTB-Ltasing (Europe) Limited (Кипр), которая является дочерней компанией Организации, ликвидировала следующие дочерние компании:

Наименование	Страна регистрации	Дата ликвидации	Характер отношений	Доля
VL26233 Aircraft Limited	Ireland	Январь 2009г.	Дочерняя компания	100 %
VL26234 Aircraft Limited	Ireland	Январь 2009г.	Дочерняя компания	100 %

В декабре 2008 года собранием Единственного акционера ОАО Банк ВТБ и Советом директоров было принято решение о дополнительном выпуске ценных бумаг (акций), которое было зарегистрировано ФСФР 27 марта 2009 года. В результате этой эмиссии по закрытой подписке Компания выпустила 51 612 обыкновенных акций номинальной стоимостью 31 000 рублей за акцию. В Устав Организации были внесены необходимые изменения, которые зарегистрированы Федеральной Налоговой Службой 18 февраля 2009г. 31 марта 2009г. ОАО Банк ВТБ полностью исполнил свое обязательство по оплате данного пакета акций, перечислив денежные средства в размере 1 599 972 тыс. руб. Отчет о дополнительной эмиссии акций был зарегистрирован ФСФР 21 апреля 2009г.

24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Организации

Условия ведения деятельности Организации

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Организации и ее контрагентов. Это, в свою очередь, может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации.

Руководство Организации считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Организации. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Политическая ситуация

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Организации. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Организации.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Организации данного законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2008 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Организации

По состоянию на 31 декабря 2008 года Организация участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Организацией инициировано 19 судебных производств. Иски поданы в Арбитражный суд г. Москвы о взыскании задолженности по Договорам лизинга в отношении ООО «Звенигородская Генерирующая Энергетическая Компания» (1 иск), ОАО «РегионАвтоТранс-Тольятти» (Лизингополучатель) и ЗАО «Управляющая компания «РегионАвтоТранс» (Поручитель) (12 исков), ООО «Русский пассажирский транспорт» (6 исков).

№ п/п	Истец	Ответчик	Предмет иска	Сумма иска	Состояние дела	Судебные акты
1.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ООО «Звенигородская Генерирующая Энергетическая Компания»	Взыскание задолженности по Договору лизинга (лизинговые платежи и пени)	47.048.794,32 руб. , в том числе, 45.144.303,73 руб. задолженность по лизинг. платежам, 1.904.490,59 руб. - пени	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 14.11.2008 г. Дело А40-67631/08-23-694	Решение
2.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ОАО «РАТ-Тольятти» ЗАО «УК «РАТ»	Взыскание задолженности по Договору лизинга и по Договору поручительства (135/10)	25.159.055,71 руб. Сумма иска увеличена до 27.916.700,68 руб.	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 26.11.2008 г. Дело А40-81665/08-54-642	Решение
3.	ОАО	ОАО «РАТ-	Взыскание	97.149.460,80	Иск подан в	Решение

	«ВТБ-Лизинг»	Тольятти» ЗАО «УК «РАТ»	задолженности по Договору лизинга и по Договору поручительства (135/11)	руб. Сумма иска увеличена до 107.701.939,05 руб.	Арбитражный суд г. Москвы 26.11.2008 г. Дело А40-81667/08-64-409	
4.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ОАО «РАТ-Тольятти» ЗАО «УК «РАТ»	Взыскание задолженности по Договору лизинга и по Договору поручительства (135/12)	66.126.925,49 руб. Сумма иска увеличена до 74.605.375,52 руб. (с учетом заявленных дополнительных исковых требований)	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 26.11.2008 г. А40-81664/08-53-701	Решение
5.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ОАО «РАТ-Тольятти» ЗАО «УК «РАТ»	Взыскание задолженности по Договору лизинга и по Договору поручительства(135/03)	4.363.129,08-руб. Уменьшение до 2.615.039,36 руб.	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 02.12.2008 г. А40-83845/08-54-662	Решение
6.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ОАО «РАТ-Тольятти» ЗАО «УК «РАТ»	Взыскание задолженности по Договору лизинга и по Договору поручительства (135/04)	4.264.769,12 руб. Уменьшение до 2.594.192,30 руб.	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 02.12.2008 г. А40-83846/08-59-689	
7.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ОАО «РАТ-Тольятти» ЗАО «УК «РАТ»	Взыскание задолженности по Договору лизинга и по Договору поручительства (135/05)	5.053.939,26 руб. Сумма иска уменьшена до 2.643.405,92 руб.	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 02.12.2008 г. Дело А40-83844/08-53-721	Решение
8.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ОАО «РАТ-Тольятти» ЗАО «УК «РАТ»	Взыскание задолженности по Договору лизинга и по Договору поручительства (135/06)	16.183.566,76 руб. Сумма иска увеличена до 17.949.273,61 руб.	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 02.12.2008 г. А40-83842/08-40-439	Решение
9.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ОАО «РАТ-Тольятти» ЗАО «УК «РАТ»	Взыскание задолженности по Договору лизинга и по Договору поручительства (135/07)	20.983.042,91 руб. Увеличение до 23.274.347,57 руб.	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 02.12.2008 г. Дело А40-83847/08-64-424	Решение
10.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ОАО «РАТ-Тольятти» ЗАО «УК «РАТ»	Взыскание задолженности по Договору лизинга и по Договору поручительства (135/08)	18.660.120,54 руб.	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 02.12.2008 г. Дело А40-83840/08-28-708	Решение
11.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ОАО «РАТ-Тольятти» ЗАО «УК «РАТ»	Взыскание задолженности по Договору лизинга и по Договору поручительства (135/01)	9.906.029,66 руб. Уменьшение до 1.591.029,09 руб.	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 04.12.2008 г. А40-85139/08-40-449	Решение
12	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ОАО «РАТ-Тольятти»	Взыскание задолженности по	3.739.275,02 руб.	Иск подан в Арбитражный	Решение

	Лизинг»	ЗАО «УК «РАТ»	Договору лизинга и по Договору поручительства (135/02)		суд г. Москвы 04.12.2008 г. А40-85137/08-28-718	
13.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ОАО «РАТ-Тольятти» ЗАО «УК «РАТ»	Взыскание задолженности по Договору лизинга и по Договору поручительства (135/09)	27.854.031,92 руб.	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 08.12.2008 г. А40-86581/08-6-679	
14.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ООО «Русский пассажирский транспорт»	Взыскание задолженности по Договору лизинга (127/01)	3.549.291,88 руб.	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 29.12.2008 г. Дело N А40-95065/08-113-831	
15.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ООО «Русский пассажирский транспорт»	Взыскание задолженности по Договору лизинга (127/02)	1.882.861,03 руб.	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 29.12.2008 г. Дело N А40-95089/08-54-768	
16.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ООО «Русский пассажирский транспорт»	Взыскание задолженности по Договору лизинга (127/03)	4.888.196,84 руб.	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 29.12.2008 г. Дело N А40-95069/08-155-793	
17.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ООО «Русский пассажирский транспорт»	Взыскание задолженности по Договору лизинга (127/04)	14.462.071,11 руб.	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 29.12.2008 г. Дело N А40-95073/08-6-761	
18.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ООО «Русский пассажирский транспорт»	Взыскание задолженности по Договору лизинга (127/05)	4.312.568,36 руб.	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 29.12.2008 г. Дело N А40-95057/08-91-471	
19.	ОАО «ВТБ-Лизинг»	ООО «Русский пассажирский транспорт»	Взыскание задолженности по Договору лизинга (127/06)	1.599.643,64 руб.	Иск подан в Арбитражный суд г. Москвы 29.12.2008 г. Дело N А40-95061/08-105-546	

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств в 2008 году не создавался.

Гарантии (поручительства) выданные

Организация выдала следующие гарантии (поручительства), сроки исполнения по которым не наступили по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг.:

Наименование бенефициара	Гарантия выдана по обязательствам	Сумма на 31 декабря 2008 г.	Сумма на 31 декабря 2007 г.
Continental Airlines Purchasing Services	Verulamium Finance Limited	-	1 627 413
POLARIS GULF-3 CORPORATION	Capabluе Limited	-	760 932
POLARIS GULF-5 CORPORATION	Capabluе Limited	-	760 932
Держатели облигаций ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 01	ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	7 384 640	8 000 000
Держатели облигаций ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 02	ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	10 000 000	-
Итого		17 384 640	11 149 277

На 31 декабря 2008 года Организация владела облигациями ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 01 с номинальной стоимостью 5 933 749 тыс.руб. (2007г.: 1 660 000 тыс. руб.), общая сумма облигационного займа ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» серии 01 составляла 7 384 640 тыс.руб.(по номиналу) (2007г.: 8 000 000 тыс. руб. (по номиналу) (Примечание 10).

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам" Организация должна раскрывать информацию об операционных и географических сегментах. Деятельность Организации отличается высокой степенью интеграции и представляет собой один отраслевой сегмент - финансовый лизинг. Активы и обязательства Организации преимущественно сконцентрированы в Российской Федерации, и большая часть доходов и чистой прибыли Организации поступают от операций на территории Российской Федерации.

Генеральный директор

А.Ю.Коноплев

Главный бухгалтер

Г.Т.Комракова

ПРИКАЗ

Об учетной политике предприятия на 2008 год.

г. Москва

29 декабря 2007г.

В соответствии с п. 3 ст.5 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 28 марта 2002 N 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 191-ФЗ, от 10 января 2003 N 8-ФЗ и от 30 июня 2003 N 86-ФЗ) и п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60Н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике ОАО «ВТБ-Лизинг» на 2008 год.

Генеральный директор

Борисевич А.В.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2008 ГОД ПО ПРЕДПРИЯТИЮ ОАО «ВТБ-ЛИЗИНГ».

- 1. Общие положения**
 - 2. Основные средства**
 - 3. Нематериальные активы**
 - 4. Материально-производственные запасы**
 - 5. Дебиторская задолженность**
 - 6. Доходы**
 - 7. Расходы**
 - 8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию**
 - 9. Способы оценки имущества**
 - 10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.**
 - 11. Расходы будущих периодов.**
 - 12. Бухгалтерская отчетность.**
 - 13. Филиалы и представительства.**
 - 14. Прочее**
 - 15. Порядок уплаты налогов.**
- Налог на имущество предприятий**
Транспортный налог
Налог на добавленную стоимость
Налог на прибыль организаций

1. Общие положения

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998 г. № 60н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой. Функции бухгалтерской службы выполняются бухгалтерией, которая является структурным подразделением предприятия и возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерия имеет организационно-штатную структуру. В случае производственной необходимости штат бухгалтерии может расширяться при сохранении принципов единоначалия и иерархичности.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи предприятие использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, прилагаемый к настоящему приказу (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94Н.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7», а также офисных программ общего назначения, входящих в состав программного пакета «MS Office».

Предприятие ежемесячно формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню: журналы-ордера, главная книга, оборотно – сальдовая ведомость, регистры аналитического учета, книга покупок и книга продаж.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

По учету труда и его оплаты, основных средств, нематериальных активов, материалов, продукции, услуг, товарно-материальных ценностей в местах хранения, работ в капитальном строительстве, работы строительных машин и механизмов, автомобильного транспорта, результатов инвентаризации, кассовых операций, торговых операций предприятие применяет унифицированные формы первичных учетных документов без введения дополнительных реквизитов.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов на предприятии осуществляется внутривоздушный контроль за следующими операциями: междугородные переговоры, услуги Интернет, расход ГСМ, командировки и служебные разъезды.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица предприятия, которые оформляются отдельным приказом руководителя.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Организация обязана хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

В целях налогообложения документы, являющиеся основаниями для отражения информации в налоговом учете, хранятся не менее 5 лет (п.1 ст.23 НК РФ). В случае, если первичные или иные документы содержат информацию, используемую в течение более чем одного налогового периода, срок хранения таких документов продлевается на количество этих налоговых периодов (п.4 ст.283 НК РФ, ст.314 НК РФ).

В целях налогообложения используются первичные документы бухгалтерского учета, а также регистры бухгалтерского учета, за исключением регистров налогового учета, отражающих следующую информацию:

- 1) амортизация основных средств;
- 2) расчет налога на прибыль.

В качестве первичного документа используются также справки бухгалтера. В случае, если полученные документы составлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иных государствах, такие документы принимаются к учету без изменений (ст.252 НК РФ, ст.313 НК РФ). Перевод документов на русский язык осуществляется Обществом в случаях, предусмотренных законодательством, а также по требованию налоговых органов (ст.312 НК РФ, ст.89 НК РФ).

Особенности документооборота в отношении отдельных сделок могут быть установлены Обществом в соответствующих договорах, но не могут противоречить требованиям действующего законодательства.

2. Основные средства

2.1 Общие положения:

Предприятием к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2.2 В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки.

2.3 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. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.4 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.5 При приобретении основных средств для последующей передачи в лизинг Обществом с организацией-продавцом оформляется акт по форме:

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);

- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Передача имущества в лизинг осуществляется на основании оформленного акта приемки-передачи имущества в лизинг.

Договором лизинга или договорами купли-продажи могут быть предусмотрены дополнительные требования к составлению документации.

Бухгалтерский учет при учете предмета лизинга у лизингополучателя:

2.6 Бухгалтерский учет таких операций ведется в соответствии с указаниями Минфина РФ (утверждены Приказ от 17 февраля 1997 г. № 15 далее - Указания), ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Поскольку ПБУ 9/99 и 10/99 утверждены позже, то положения этих ПБУ имеют приоритет над Указаниями.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то передача лизингового имущества лизингополучателю отражается на счете "Реализация и прочее выбытие основных средств" (пункт 4 Указаний).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 16 ПБУ 10/99):

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Поскольку при передаче предмета лизинга и учета его у лизингополучателя не происходит одномоментного уменьшения экономических выгод,

Д-т счета 60 - К-т счета 51 - оплачен предмет лизинга;

Д-т счета 08 - К-т счета 60 - отражена стоимость предмета лизинга;

Д-т счета 19 - К-т счета 60 - отражен НДС, предъявленный продавцом предмета лизинга;

Д-т счета 03/"Имущество для сдачи в лизинг" - К-т счета 08 - предмет лизинга принят к учету

лизингодателем в качестве предмета лизинга;

Д-т счета 68/"НДС" - К-т счета 19 - принят к вычету НДС по приобретенному предмету лизинга;

Д-т счета 97 "Расходы будущих периодов" - К-т счета 03/"Имущество для сдачи в лизинг" - списана стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя;

Д-т счета 76/"Расчеты по лизинговым платежам" - К-т счета 98/"Доходы будущих периодов" отражена общая сумма задолженности лизингополучателя по договору лизинга;

Д-т счета 011 - на забалансовом счете отражена стоимость переданного лизингополучателю предмета лизинга в соответствии с договором лизинга;

- выплата лизинговых платежей ежемесячно;

Д-т счета 98 - К-т счета 90 - лизингодателем признан доход в размере месячного лизингового платежа, причитающегося к уплате лизингополучателем в соответствии с условиями договора лизинга;

Д-т счета 90 - К-т счета 68/"НДС" - начислен НДС с суммы лизингового платежа;

Д-т счета 51 - К-т счета 76/"Расчеты по лизинговым платежам" - получен лизинговый платеж от лизингополучателя;

Д-т счета 20 - К-т счета 97 - часть стоимости предмета лизинга списывается на расходы лизингодателя.

Оценка основных средств

2.7 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.8 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- расходы на оплату вознаграждения банкам по операциям, непосредственно связанным с приобретением основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в первоначальную стоимость основных средств (в том числе подлежащих передаче в лизинг) страховые платежи, уплачиваемые Обществом страховщикам на основании договоров имущественного страхования. Такие расходы отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в состав текущих затрат в порядке, установленном разделом 11 Учетной политики. В аналогичном порядке отражаются в бухгалтерском учете расходы на оплату вознаграждения банкам и иным организациям, выплаченным в связи с осуществлением сделок по уступке прав в соответствии с ст.18 Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)».

2.9 Затраты по полученным займам и кредитам должны включаться в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени. К инвестиционным активам относятся объекты основных

средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство.

2.10 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, комиссии по аккредитивам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

2.11 Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

При отражении расходов в виде процентов по кредитам (займам) в случае, когда связь между конкретными объектами основных средств и кредитами (займами) не может быть непосредственно установлена из содержания первичных и иных документов, такая связь устанавливается в следующем порядке:

5. Связь между заемными средствами и объектами основных средств устанавливается в разрезе каждого кредитного договора (договора займа), последовательно, начиная с договоров, средства по которым получены в более раннюю дату. Если средства по нескольким договорам были получены в один и тот же день, первыми «распределяются» средства по кредитному договору (договору займа), который заключен ранее.
6. Общество считает, что заемные средства по договору связаны с теми объектами, которые (расходы на создание которых) были оплачены в наиболее ранние из дат, следующих за датой получения заемных средств. После «исчерпания» суммы займа (кредита) взаимосвязь устанавливается в отношении средств, полученных по следующему договору.
7. Если один объект основных средств профинансирован за счет средств, полученных по двум договорам, то Общество считает, что с его созданием (приобретением) связаны средства, за счет которых оплачено более 50% его стоимости (расходов, включенных на дату распределения, в стоимость объекта).
8. В дальнейшем затраты по таким кредитам (займам) распределяются между стоимостью объектов основных средств в порядке, предусмотренном в настоящем пункте учетной политики.

2.12 Включение фактических затрат, связанных с сооружением, приобретением, изготовлением объекта основных средств, в его первоначальную стоимость прекращается с даты ввода в эксплуатацию актива в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

Датой ввода в эксплуатацию основных средств, являющихся предметом лизинга, признается дата передачи этого имущества (законченного монтажом и пригодного к эксплуатации) лизингополучателю согласно акта приемки-передачи.

2.13 Не включаются в первоначальную стоимость основных средств в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они

непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

2.14 Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

2.15 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.16 Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Основные средства приобретенные для передачи в лизинг учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

2.17 Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

Амортизация основных средств

2.18 Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.

2.19 Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 (Двадцати тысяч) рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

2.20 Объекты основных средств стоимостью менее 20 000 (Двадцати тысяч) рублей за единицу, приобретенные для дальнейшей передачи в лизинг, не списываются на затраты и учитываются в составе доходных вложений.

2.21 Срок полезного использования основных средств, приобретаемых для последующей передачи имущества в лизинг, устанавливается организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету в пределах сроков полезного использования, установленных для соответствующих амортизационных групп Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 (ст.258 НК РФ) и Постановлением Правительства РФ от 18.11.06 № 697. Срок полезного использования может быть согласован при заключении соответствующего договора лизинга.

Заключения представителей технических служб хранятся до истечения четырех лет после выбытия основного средства (ст.23 НК РФ).

В случае, если основное средство используется в агрессивной среде, Общество по каждому объекту на основании заключения представителей технических служб устанавливает повышающий коэффициент к норме амортизации, но не выше 2. В случае, если такое основное средство приобретено для последующей передачи в лизинг, к норме амортизации коэффициент в пределах 2 не применяется (применяется лишь коэффициент в пределах 3, установленный договором).

2.22 Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где К – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

2.23 Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на месячную норму амортизации.

2.24 При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется коэффициент ускоренной амортизации согласно условий договора (но не выше 3). Амортизация объектов основных средств начисляется исходя из срока их полезного использования.

2.25 По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 600 тысяч рублей и 800 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

При передаче указанных легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов в лизинг, включается это имущество в состав соответствующей амортизационной группы и применяется основная норма амортизации (с учетом применяемого по такому имуществу коэффициента) со специальным коэффициентом 0,5 одновременно с коэффициентом не более 3.

2.26 Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

2.27 При определении сроков полезного использования объектов основных средств организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

2.28 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.29 Выбор метода начисления амортизации в налоговом учете осуществляется в момент ввода в эксплуатацию по каждому объекту основных средств в отдельности. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 и Постановлением Правительства от 18.11.06 № 697 для конкретной амортизационной группы. При начислении амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется специальный коэффициент амортизации согласно условий договора (но не выше 3).

2.30 Объекты недвижимости, по которым не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском и налоговом учете учитываются на счете 01 с момента передачи лизингополучателю или с момента, документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию.

Основные средства отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете

2.31 В случаях, когда фактические затраты связаны с сооружением, приобретением, изготовлением нескольких объектов основных средств, их сумма распределяется между ними непосредственно перед вводом в эксплуатацию в следующем порядке:

1. Определяется стоимость каждого объекта основных средств, с приобретением (сооружением, изготовлением) которых связаны распределяемые расходы.

Стоимость объектов определяется следующими способами:

в случае приобретения основных средств (оборудования, подлежащего монтажу) – исходя из цены имущества, указанной в договоре купли-продажи (контракте);

в случае строительства (сооружения) основных средств – исходя из суммы затрат, прямо отнесенных на стоимость каждого объекта.

Если какие-либо расходы осуществлялись в рамках договоров, обязательства по которым выражены в иностранной валюте (условных единицах, приравненных к иностранной валюте), их сумма включается в расчет по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату их принятия к учету.

2. Определяется общая стоимость основных средств, с приобретением (сооружением, изготовлением) которых связаны распределяемые расходы (сумма стоимостей объектов, указанных в п.1 данного порядка).
3. Определяется удельный вес стоимости каждого объекта в их общей стоимости (п.1/п.2).
4. Размер расходов, включаемых в стоимость конкретного объекта, определяется путем умножения коэффициента, указанного в п.3, на сумму распределяемых расходов.

В случае, если в ходе приобретения (сооружения, изготовления) были понесены расходы, связанные лишь с частью объектов основных средств, их сумма учитывается обособленно и распределяется отдельно от расходов, связанных с приобретением (изготовлением, сооружением) всех объектов.

3. Нематериальные активы

3.1 Учет объектов НМА ведется в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

3.2 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

3.3 Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

3.4 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

3.5 Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.6 Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

3.7 Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

3.8 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

3.9 Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

4. Материально-производственные запасы

4.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

4.2. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

4.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.4. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

4.5. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;

- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

4.6. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

4.7. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

4.8. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости каждой единицы первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

5. Дебиторская задолженность

5.1 Бухгалтерский учет

5.1.1 Организация создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Приказ Минфина от 29 июля 1998 г. N 34н).

5.1.2 Признание долга сомнительным признается в аналогичном порядке, предусмотренном налоговым законодательством (ст. 266 НК РФ).

5.1.3 Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, которая проводится с периодичностью, установленной налоговым законодательством.

5.1.4 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в соответствии с налоговым законодательством.

5.1.5 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

5.2 Налоговый учет

5.2.1 Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

5.2.2 Безнадежные долги списываются за счет созданного резерва. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым:

- h) истек установленный срок исковой давности;
- i) в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

5.2.3 Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ).

5.2.4 Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Инвентаризация оформляется приказом руководителя предприятия.

5.2.5 Размер резерва рассчитывается исходя из размера задолженности контрагента, включая НДС (Письмо Минфина РФ от 9 июля 2004 г. № 03-03-05/2/47) в следующем размере:

- g) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- h) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 % от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- i) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода.

Размер выручки от реализации определяется на конец отчетного (налогового) на основе регистров налогового учета. При исчислении выручки учитывают все поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах за исключением, сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

5.2.6 Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

5.2.7 Сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

Если резерв текущего периода больше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный расход.

Если Резерв текущего периода меньше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный доход.

5.2.8 В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного

(налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде.

5.2.9 В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

6. Доходы

6.1 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

6.2 Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

к) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

л) сумма выручки может быть определена;

м) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

н) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

о) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

6.3 Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

6.4 Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

6.5 Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

6.6 Лизинговые платежи являются доходами от обычных видов деятельности, для учета которых предназначен счет 90. При этом величина доходов определяется исходя из графика лизинговых платежей за каждый календарный месяц в течение всего срока действия договора лизинга.

6.7 Доходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих доходов (п.34 ПБУ 19/02).

Доходы организации 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 организации, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной организации эмитентом (векселедателем). При этом в доход организации от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее начисленные в бухгалтерском учете.

Купонный (процентный) доход, начисленный по долговым ценным бумагам, отражается в составе прочих доходов исходя из сумм, причитающихся к получению в соответствии с условиями долгового обязательства.

6.8 Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

7. Расходы

7.1 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

7.2 В организации, предметом деятельности которой является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды), расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

7.3 В случае, если имущество, переданное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, расходами признаются - расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг. При этом расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи. В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрено поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

7.4 При передаче имущества на баланс лизингополучателя расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены лизинговые платежи.

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрено поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

7.5 Расходы на приобретение имущества учитываются в сумме, пропорциональной сумме признанного дохода в течение всего срока действия договора лизинга.

7.6 Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

7.7 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

7.8 Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

7.9 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в

договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

7.10 При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

7.11 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

7.12 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичная продукция (товары).

7.13 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

7.14 К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) в бухгалтерском и налоговом учете относятся:

- а) все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;
- б) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);
- в) суммы единого социального налога и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- г) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;
- д) иные расходы (страхование имущества и другие)

7.15 При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

7.16 Установить следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца);

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца).

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» и относящиеся к не переданному в лизинг оборудованию, списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент передачи данного оборудования в лизинг. Аналогично происходит списание данных расходов в налоговом учете.

7.17 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

7.18 Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

7.19 Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

7.20 Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

7.21 Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

7.22 Расходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих расходов (п.34 ПБУ 19/02).

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной продавцу ценной бумаги.

7.23 При передаче имущества на баланс лизингополучателя для целей налогообложения прибыли в течение срока договора лизинга ежемесячно учитывать в составе расходов стоимость приобретения лизингового имущества.

8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

8.1 Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

8.2 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Организация» производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

8.3 Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

8.4 Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Под долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях, понимаются долговые обязательства, выданные в той же валюте на те же сроки в сопоставимых объемах, под аналогичные обеспечения.

8.5 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 (за исключением случаев, когда заемные средства привлечены для приобретения инвестиционных активов).

Проценты по кредитам (займам), привлеченным для приобретения инвестиционных активов, включаются в их стоимость до момента принятия к бухгалтерскому учету таких активов. После этого проценты отражаются в составе прочих расходов

8.6 В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы.

8.7 Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

8.8 Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров (за исключением задолженности по долговым ценным бумагам).

Купонный доход по облигациям и дисконт (процент) по векселям отражается в полной сумме на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием в состав прочих расходов в соответствии с условиями долгового обязательства.

В случае досрочного выкупа векселей с целью их погашения, сумма начисленного дисконта корректируется исходя из размера фактической выплаты в следующем порядке:

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в текущем отчетном периоде, излишне начисленный дисконт сторнируется;
- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в предшествующем отчетном периоде, в составе прочих расходов отражается разница между начисленным и фактически выплаченным дисконтом;
- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в меньшей сумме, разница между фактической выплатой и начислением отражается в составе прочих расходов в момент их осуществления.

8.9 Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы связанные с:

- 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 и кредитов, размещением заемных обязательств.

8.10 Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты могут предварительно учитываться как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

8.11 В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

9. Способы оценки имущества

9.1 Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

9.2 Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

9.3 Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

9.4 Бухгалтерский учет по валютным счетам «Организации» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

10.1 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

10.2 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

10.3 Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

10.4 Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

10.5 Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

11. Расходы будущих периодов.

11.1 Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

11.2 В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- подписные издания;
- арендные платежи, выплачиваемые авансом;
- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- прочие расходы.

11.3 Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение периода, к которому они относятся. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

11.4 Расходы будущих периодов, относящиеся к объектам основных средств не переданным в лизинг, списываются в момент передачи в лизинг в бухгалтерском учете на увеличение стоимости основного средства, а в налоговом учете – на внереализационные расходы.

12. Бухгалтерская отчетность.

12.1 Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

12.2 Бухгалтерская отчетность предприятия включает показатели деятельности всех филиалов и обособленных подразделений.

12.3 Структура пояснительной записки к бухгалтерской отчетности определяется требованиями:

- Федерального Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 года № 60н (далее – ПБУ 1/98);
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н (далее – ПБУ 4/99);
- Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 года № 60н (далее – Рекомендации).

13. Филиалы и представительства.

13.1 Бухгалтерский учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности филиалов ведется с применением единой учетной политики самостоятельной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером филиала. Структура этих служб определяется руководителем филиала по согласованию с руководителем и главным бухгалтером предприятия.

13.2 Установить для них порядок ежемесячной отчетности, регистров учета и отчетности, необходимых для составления налоговых деклараций, бухгалтерской и статистической отчетности в целом по юридическому лицу, со сроком сдачи до 5 числа месяца, следующего за отчетным.

13.3 Ответственность за достоверность предоставляемых отчетов возложить на главного бухгалтера подразделения.

13.4 Бухгалтерский учет хозяйственных операций деятельности представительств осуществляется бухгалтерией головного предприятия.

Учет внутрихозяйственных расчетов, расчетов с филиалами.

13.5 Филиалы предприятия, не являясь самостоятельными юридическими лицами, имеют расчетные счета в банках, учитывают результаты своей деятельности, ведут бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации. Данная Учетная политика предприятия является обязательной для применения всеми филиалами и обособленными подразделениями.

13.6 Представительства, не являясь самостоятельными юридическими лицами, не имеют расчетных счетов в банках, бухгалтерский учет хозяйственных операций деятельности представительств осуществляется бухгалтерией головного предприятия.

13.7 Учет расчетов с филиалами осуществляется на балансовом счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 79.2 «Расчеты по текущим операциям» с ведением аналитического учета по каждому филиалу.

13.8 Ведение расчетов между филиалами осуществляется с использованием счета 79.2 «Расчеты по текущим операциям» головного предприятия. При этом передача любых материальных ценностей и денежных средств осуществляется через головное предприятие, которое затем перераспределяет их между структурными подразделениями. Прямые расчеты между филиалами запрещены.

13.9 Выбытие ресурсов с баланса филиала отражается по кредиту счета учета этих ресурсов в корреспонденции с дебетом счета 79.2 головного предприятия. Поступление полученных ресурсов на баланс филиала отражается по дебету счета учета этих ресурсов в корреспонденции с кредитом счета 79.2 головного предприятия. Головное предприятие, одновременно, отражает перераспределение ресурсов между филиалами записями по соответствующим объектам аналитического учета расчетов с филиалами.

13.10 Перемещение ресурсов между филиалами и головным предприятием оформляется первичными документами в установленном порядке: накладными, актами приема-передачи и т.п.

Учет по представительствам осуществляется без использования балансового счета 79.

13.11 Филиалы самостоятельно начисляют заработную плату работников, исчисляют и перечисляют местные и региональные налоги и платежи.

13.12 Начисление заработной платы, исчисление и перечисление всех налогов и платежей по представительствам производится головным предприятием.

13.13 С целью подготовки бухгалтерской отчетности по предприятию в целом, филиалы не позднее 5-го числа отчетного месяца представляют в бухгалтерию предприятия :

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- приложения к ним.

13.14 С целью контроля за правильностью отражения данных в бухгалтерской отчетности филиалы также в указанные сроки представляют:

- оборотно – сальдовую ведомость по счетам бухгалтерского учета;
- расшифровку доходов по видам деятельности с указанием расходов, соответствующим этим расходам;
- расшифровку дебиторской и кредиторской задолженности.

Сводная финансовая отчетность.

13.15 Сводная годовая финансовая отчетность составляется в объеме и порядке, установленном Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

13.16 Сводная годовая финансовая отчетность включает консолидированный баланс, консолидированный отчет о прибылях и убытках и консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств.

13.17 Сводная финансовая отчетность составляется путем консолидации показателей финансовой отчетности всех дочерних обществ.

14. Прочее

14.1 Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

14.2 Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

14.3 Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

14.4 Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и положением о премировании, утвержденным Советом директоров.

14.5 Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

14.6 Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском и налоговом учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

14.7 Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

14.8 Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета. Так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом.

14.9 Установить, что бухгалтерский учет операций по приобретению лизингового портфеля осуществляется следующим образом:

а) При приобретении прав лизингодателя в полном объеме в соответствии с ст.18 Закона «О финансовой аренде (лизинге)».

В соответствии с ст.18 Закона «О финансовой аренде (лизинге)» в результате уступки прав в полном объеме по договору лизинга организация становится новым лизингодателем. При этом, в силу приобретения всех прав к организации также переходят и вещные права на предмет лизинга.

В таком случае, вознаграждение по договору уступки, выплачиваемое организацией цеденту, отражается в следующем порядке:

- сумма, являющаяся ценой уступаемых имущественных прав (за исключением вещных прав на предмет лизинга) отражается в составе расходов будущих периодов

(счет 97) с последующим равномерным списанием в состав расходов в течение срока действия договора лизинга;

- сумма, являющаяся ценой приобретаемых вещных прав на предмет лизинга, формирует стоимость такого предмета (таких предметов).

Если цена вещных прав отдельно сторонами не выделена, либо если предмет лизинга учитывается в соответствии с договором на балансе лизингополучателя, у организации отсутствуют основания для распределения выплачиваемого цеденту вознаграждения между стоимостью предмета лизинга и приобретаемыми имущественными правами. В таком случае вся сумма вознаграждения отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывается в порядке, указанном в абзаце 5 настоящего пункта.

Прочие расходы, понесенные организацией при осуществлении таких сделок, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- если сторонами в договоре цена вещных прав указана отдельно от цены иных имущественных прав, прочие расходы распределяются между имущественными и вещными правами пропорционально их стоимости. Прочие расходы, связанные с приобретением вещных прав, включаются в стоимость предмета лизинга. Прочие расходы, связанные с приобретением иных имущественных прав, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в порядке, предусмотренном абзацем 5 настоящего пункта;

- если сторонами в договоре цена вещных прав отдельно не указана, прочие расходы отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в порядке, предусмотренном абзацем 5 настоящего пункта.

В случае, если организацией по договору уступки приобретена лишь часть прав лизингодателя (в т.ч. право на получение лизинговых платежей и т.п.), вознаграждение, выплачиваемое цеденту, а также иные прочие расходы, связанные с сделкой, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в течение периода, в котором должны быть получены доходы от приобретенных прав.

б) При приобретении имущества, являющегося предметом лизинга, на основании договора купли-продажи.

Если предметом договора является купля-продажа предмета лизинга, в соответствии с ст.617 ГК РФ все права лизингодателя на основании закона переходят к организации.

В таком случае, вознаграждение, уплачиваемое организацией продавцу, а также иные прочие расходы, связанные с осуществлением сделки, включаются в стоимость предмета лизинга. Амортизация предмета лизинга осуществляется в течение срока полезного использования, установленного организацией.

Все прочие расходы, связанные с приобретением предмета лизинга, но понесенные после перехода права собственности на него к организации, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в состав расходов в течение срока действия договора лизинга.

14.10 Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в следующем порядке:

Стоимость финансовых вложений отражается на счете 58 «Финансовые вложения». При этом, стоимость формируется исходя из всех расходов, связанных с их приобретением и осуществленных до момента перехода прав на такие финансовые вложения к организации. Проценты по кредитам (займам),

привлеченным с целью приобретения финансовых вложений, в их стоимость не включаются.

Расходы, осуществленные после перехода прав на финансовые вложения к организации, отражаются в составе прочих затрат либо в составе расходов будущих периодов (по долговым бумагам, период доходности которых определен).

Суммы НКД, уплаченного при приобретении облигаций продавцу, включаются в стоимость ценных бумаг.

Изменение стоимости финансовых вложений осуществляется в следующих случаях:

- корректировки текущей рыночной стоимости в соответствии с п.20 ПБУ 19/02;
- переоценки краткосрочных ценных бумаг на отчетную дату, номинированных в иностранной валюте, в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

В целях организации налогового учета суммы переоценки учитываются обособленно.

По долговым ценным бумагам, текущая рыночная стоимость которых не определяется, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в состав доходов равномерно не включается (п.21 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений их списание осуществляется по методу ФИФО.

14.11 Установить следующий порядок организации бухгалтерского учета в филиалах и представительствах:

Бухгалтерская отчетность организации включает все показатели финансово-хозяйственной деятельности филиалов и представительств (п.8 ПБУ 4/99).

Бухгалтерский учет осуществляется централизованно (филиалы и представительства не имеют отдельного баланса). Данные о хозяйственных операциях, осуществленных филиалами и представительствами, представляются в центральную бухгалтерию организации ежемесячно, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным. Данные представляются в форме и с использованием аналитических регистров бухгалтерского учета, применяемых центральной бухгалтерией. Учетная политика организации применяется филиалами и представительствами в полном объеме, без изъятий.

Дополнительные расчеты и информация, необходимые для правильного отражения хозяйственных операций бухгалтерией организации, представляются в произвольной форме в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете».

Хранение первичных учетных документов осуществляется бухгалтерии Общества.

Лицами, ответственными за подписание регистров бухгалтерского учета, дополнительных расчетов, первичных документов филиала и представительства являются главный бухгалтер Комракова Г.Т. и заместитель главного бухгалтера Абрашина М.Е.

Инвентаризация имущества, закрепленного за материально-ответственными лицами филиалов и представительств, осуществляется в сроки проведения инвентаризации имущества организации.

15. Порядок уплаты налогов

Налог на имущество предприятий

15.1 При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2007 год:

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");

15.2 При учете объекта лизинга на балансе лизингополучателя налогообложение осуществляется следующим образом. Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Поскольку предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то у лизингодателя не возникает обязанности уплачивать налог на имущество (п. 1 ст. 44, ст. 374 НК РФ).

15.3 Налогообложение объектов недвижимости осуществляется в следующем порядке. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств – утв. Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н). Т.е. фактически под основным средством (предметом лизинга) понимается завершенный строительством объект, который возможно эксплуатировать и (или) документы по которому переданы на государственную регистрацию, не смотря на то, что по гражданскому законодательству право собственности не перешло к лизингодателю.

Исходя из вышеизложенного, объект недвижимости – предмет лизинга является объектом налогообложения по налогу на имущество с момента подачи документов на регистрацию права собственности на данный объект или начала фактической эксплуатации объекта (передача предмета лизинга лизингополучателю).

Транспортный налог

Организация является плательщиком транспортного налога в части автотранспортных средств, зарегистрированных в органах МВД на имя организации.

Налог на добавленную стоимость

15.4 Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

15.5 Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

15.6 Налогообложение при учете предмета лизинга производится исходя из норм ст. 169, 171-172 НК РФ. Для принятия к вычету налога в общем случае необходимо соблюдение следующих условий:

1) приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления облагаемых НДС операций;

2) наличие надлежаще оформленного счета-фактуры;

3) принятие товаров (работ, услуг) к учету.

Вычет НДС по предмету лизинга применяется, когда одновременно выполнены следующие условия:

- имеется надлежаще оформленный счет-фактура от Продавца;
- приобретение объектов основных средств, оборудования и т.д. согласно первичных документов (товарная накладная, акт, ГТД)
- принятие на учет объектов основных средств, оборудования к установке;
- предмет лизинга передан Лизингополучателю.

15.7 Установить, что Общество организует раздельный учет операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, и не облагаемых таковым в соответствии с ст.149 НК РФ, а также не являющихся объектом налогообложения в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ. К не облагаемым налогом операциям относятся, в том числе, операции реализации ценных бумаг, операции по получению средств в счет погашения долговых ценных бумаг, суммы начисленного купонного дохода.

В тех налоговых периодах, в которых Обществом осуществляются (или Общество планирует осуществлять) не облагаемые налогом операции, учет «входного» НДС, предъявленного по товарам (работам, услугам, имущественным правам), либо уплаченного таможенным органам при ввозе товаров на территорию РФ, связанным с такими операциями, осуществляется раздельно. Его сумма включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, и учитывается при исчислении налога на прибыль. Не учитывается раздельно и принимается к вычету «входной» НДС, относящийся к операциям выбытия ценных бумаг в случаях, когда они выступают средством платежа (приобретаются с целью последующей передачи в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

По товарам, работам, услугам, имущественным правам, стоимость которых включена в состав общехозяйственных или иных аналогичных расходов, связанных как с облагаемыми, так и с не облагаемыми операциями (операциями, не являющимися объектом налогообложения), раздельный учет предъявленного Обществу НДС осуществляется в следующем порядке:

12. В течение налогового периода (квартал) НДС по таким товарам, работам, услугам, имущественным правам, учитывается обособленно на счете 19.

13. По итогам налогового периода определяется перечень товаров, работ, услуг, имущественных прав, включенных в состав общехозяйственных и иных аналогичных расходов, но не связанных с осуществлением не облагаемых налогом операций. Такой НДС принимается к вычету в общеустановленном порядке.

14. Оставшиеся на сч.19 суммы «входного» НДС подлежат распределению между облагаемыми и не облагаемыми налогом операции исходя из пропорции:

$$\text{НДС}_{\text{облаг}} = Д \times B_o / B_{\text{общ}}, \text{ где}$$

НДС_{облаг} – сумма НДС, относящегося к облагаемым налогом операциям;

Д – сумма НДС, отраженная по дебету обособленного сч.19., подлежащая распределению;

В_о – выручка от отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, облагаемых налогом, фактически отраженная в регистрах бухгалтерского учета за налоговый период (квартал). При этом под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ).

В_{общ} – выручка от всех операций отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, в т.ч. начисленный купонный доход, как облагаемых, так и не облагаемых налогом, за налоговый период (квартал). Под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ). При этом к ней не относится стоимость ценных бумаг, переданных третьим лицам в качестве средства платежа, но включаются суммы, полученные в погашение долговых ценных бумаг.

15. Сумма, относящаяся к необлагаемым операциям (НДС_{необлаг}), рассчитывается как разность между Д и НДС_{облаг}.
16. Сумма НДС_{необлаг} включается в стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции реализации которых не облагаются налогом. Сумма НДС_{облаг} принимается к вычету в общеустановленном порядке.
17. При этом, сумма НДС_{необлаг} распределяется между операциями реализации (погашения) обращающихся ценных бумаг на ОРЦБ, операциями по реализации (погашению) не обращающихся ценных бумаг и прочими операциями, не облагаемыми НДС (не являющимися объектами налогообложения). Распределение осуществляется пропорционально выручке от осуществления таких операций. Впоследствии соответствующие суммы НДС_{необлаг}, указанные в п.6, учитываются при исчислении прибыли (убытка) от операций реализации (погашения) ценных бумаг в соответствии с ст.280 НК РФ.
18. В книге покупок счета-фактуры отражаются в соответствующей пропорции (в части, приходящейся на облагаемые налогом операции).
19. В случае, если счета-фактуры по отраженному на обособленном сч.19. НДС не соответствуют требованиям ст.169 НК РФ и не могут быть исправлены до составления налоговой декларации за соответствующий налоговый период, подтвержденный ими НДС не включается в состав вычетов (и в книгу покупок). Впоследствии, после внесения исправлений, такой НДС принимается к вычету на основании уточненных налоговых деклараций.
20. Если в следующих налоговых периодах будут выявлены ошибки в расчете распределения или ошибки в суммах распределяемого НДС, Обществом осуществляется соответствующий перерасчет и полученная корректировка отражается в уточненной налоговой декларации.

Аналогичный порядок распространяется на суммы, уплаченные при осуществлении функций налогового агента, а также уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

21. В случае, если в каком-либо налоговом периоде (квартале) сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к произведенным товарам, работам, услугам, имущественным правам, не облагаемым налогом, не превышает 5% расходов на производство, весь «входной» НДС принимается к вычету. При этом учитываются все расходы на реализованные Обществом товары, работы, услуги, имущественные права (в том числе стоимость ценных бумаг, вознаграждения депозитариям, банкам и т.п.).
22. В случае, если в каком-либо налоговом периоде (квартале) сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к не облагаемым операциям, не превышает 5% расходов на облагаемые и не облагаемые операции, весь

«входной» НДС принимается к вычету. При расчете соотношения не учитываются расходы на приобретение ценных бумаг, приобретенных для расчета за товары, работы, услуги, имущественные права (как средства платежа).

В случае, если сумма расходов была определена неверно и данная ошибка выявлена в последующих периодах, Обществом осуществляется перерасчет соотношения понесенных расходов и, при необходимости, предоставляется уточненная налоговая декларация.

15.8 Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на руководителя предприятия.

НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

15.9 Восстановление НДС, принятого ранее к вычету, осуществляется в следующих случаях:

- в случае, когда объекты капитального строительства начинают использоваться для операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в течение срока амортизации, но не позднее, чем через 15 лет со дня ввода в эксплуатацию объекта (п.6 ст.171 НК РФ);
- в случае передачи в качестве вклада в уставный капитал имущества, имущественных прав, нематериальных активов (такой НДС предъявляется организации, в уставный капитал которого осуществляется вклад);
- в случае использования товаров (работ, услуг) для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ.

При исчислении налога на прибыль суммы восстановленного налога включаются в состав прочих расходов.

15.10 Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные предприятию при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные предприятием при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

15.11 Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

15.12 Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

- Генеральный директор;
- Заместитель Генерального директора;
- Главный бухгалтер;
- Заместитель Главного бухгалтера.

15.13 Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры:

- Генеральный директор;
- Заместитель Генерального директора;
- Главный бухгалтер;
- Заместитель Главного бухгалтера

15.13.1 Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется центральной бухгалтерией организации.

Счета-фактуры, подлежащие регистрации в книге покупок, обособленные подразделения направляют в центральную бухгалтерию.

В случае осуществления обособленными подразделениями облагаемых налогом операций, свободная нумерация счетов-фактур ежедневно доводится центральной бухгалтерией до ответственных лиц таких подразделений по запросам. Счета-фактуры представляются в центральную бухгалтерию.

Данные о не облагаемых налогом операциях обособленные подразделения представляют отдельно, в форме произвольного отчета с указанием стоимости реализованных товаров (работ, услуг, имущественных прав), оснований освобождения от налогообложения, даты осуществления операции, контрагентов и т.п.

Налог на прибыль организаций

15.14 Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

15.15 Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

15.16 Утвердить компьютерные формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль.

15.17 Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

15.18 Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- Услуги по предоставлению имущества в лизинг;
- Прочие доходы;

15.19 Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

15.20 Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно.

15.21 Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

15.22 Не формировать следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

- - резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
- - резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- - резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

15.23 Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

15.24 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.

15.25 Учет расходов при учете предмета лизинга на балансе у лизингополучателя производится в следующем порядке. Имущество, переданное в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга) (п.7 ст. 258 НК РФ).

Порядок формирования стоимости предмета лизинга осуществляется в соответствии с ст.257 НК РФ. Не включаются в первоначальную стоимость предмета лизинга расходы на уплату страховой премии, расходы на оплату услуг банков, проценты по кредитам, курсовые и суммовые разницы, а также иные аналогичные расходы (ст.264 НК РФ, ст.265 НК РФ).

В случае, если при приобретении (изготовлении, сооружении) предметов лизинга осуществлены расходы, связанные с несколькими объектами, их распределение между такими объектами осуществляется в порядке, предусмотренном пунктом 2.31 настоящей учетной политики.

Учет предмета лизинга на балансе лизингодателя:

Амортизация начисляется линейным методом (п.3 ст.259 НК РФ) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию имущества. Датой ввода в эксплуатацию основных средств, являющихся предметом лизинга, признается дата передачи этого имущества (законченного монтажа и пригодного к эксплуатации) лизингополучателю согласно акта приемки-передачи.

В отношении предметов лизинга, являющихся недвижимым имуществом, амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором одновременно соблюдены следующие условия:

- а) Документы на объект недвижимого имущества переданы для государственной регистрации прав на него;
- б) объект введен в эксплуатацию, т.е. закончен монтаж и передан лизингополучателю.

Учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя.

В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя у организации признаются расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). В сумму расходов на приобретение предмета лизинга включаются расходы в виде затрат на приобретение, сооружение, доставку, изготовление предмета лизинга и доведение его состояния, в котором он пригоден для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Исходя из принципа равномерности признания доходов и расходов, расходы на приобретение предмета лизинга признаются организацией ежемесячно (п.1 ст. 272 НК РФ). Расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи. При этом они признаются в суммах, пропорциональных признаваемым доходам (п. 8.1 ст. 272 НК РФ).

Месяцем, в котором расходы на приобретение предмета лизинга начинают равномерно признаваться в налоговом учете, признается месяц, следующий за месяцем, в котором произошла передача законченного монтажа предмета лизинга лизингополучателю по акту приемки-передачи.

15.26 Учет операций с ценными бумагами в целях налогообложения осуществляется Обществом с учетом особенностей, установленных ст.277 НК РФ, ст.280 НК РФ, ст.329 НК РФ.

При приобретении ценных бумаг стоимость определяется исходя из стоимости ценной бумаги, установленной договором, с учетом затрат на их приобретение (п.2 ст.280 НК РФ). При приобретении прав на ценные бумаги путем внесения имущества в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ (товариществ) их цена приобретения устанавливается исходя из стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества по данным налогового учета с учетом иных расходов, связанных с его передачей (ст.277 НК РФ). Аналогичное положение распространяется на ценные бумаги, приобретенные на основании иных сделок при оплате неденежными средствами.

В случае увеличения уставного капитала организацией, чьим акционером является Общество, за счет собственных средств, цена полученных в результате дополнительной эмиссии акций определяется как частное от суммы расходов на приобретение акций этой организации, отраженных в учете Общества, и общего количества акций организации, которыми владеет Общество (п.7 ст.280 НК РФ). При этом обособленный учет стоимости привилегированных акций в данном случае не осуществляется.

При выбытии акций на основании сделок купли-продажи, а также в случае погашения или ликвидации организации, их списание осуществляется исходя из метода:

- ФИФО.

Расходы по хранению ценных бумаг, осуществлению прав по ним (расходы на услуги депозитария, брокера, представителей номинального держателя) к расходам, связанным с реализацией ценных бумаг, не относятся, а признаются в составе прочих расходов в соответствии с ст.272 НК РФ.

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, увеличиваются на суммы расходов, не связанных с определенными видами деятельности (общехозяйственные расходы), распределяемыми на операции реализации ценных бумаг пропорционально полученной выручке в общем объеме выручки от иных видов деятельности (п.1 ст.272 НК РФ). Такие расходы участвуют при расчете прибыли (убытка) по соответствующим категориям ценных бумаг (обращающимся и необращающимся). Не распределяются общехозяйственные расходы на операции реализации ценных бумаг в случае, если они использовались в качестве средства платежа (передавались в соответствии с условиями договоров в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации с учетом процентного (купонного) дохода (при ликвидации организации – рыночной стоимости полученного имущества) за вычетом процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении. Цена реализации определяется в соответствии с ст.280 НК РФ, в том числе:

- в случае, если по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, сделки совершались двумя и более организаторами торгов, то Общество для каждой из сделок на основании приказа руководителя выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы при расчете рыночной цены (п.4 ст.280 НК РФ);

- в отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, при отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам Общество определяет цену реализации на основании отчетов оценщиков (п.6 ст.280 НК РФ).

В расходы от реализации ценных бумаг не включаются суммы переоценки ценных бумаг, в том числе произведенной в связи с изменением курса иностранной валюты. В расходы также не включается сумма НКД, ранее учтенного при налогообложении.

Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг определяется Обществом отдельно по обращающимся и не обращающимся ценным бумагам и учитывается при расчете налога на прибыль в порядке, установленном п.10 ст.280 НК РФ.

На операции с собственными долговыми бумагами организации положения ст.280 НК РФ не распространяются.

15.27 Аналитические регистры налогового учета и первичные документы хранятся в бухгалтерии Общества.

Уплата авансовых платежей и налога на прибыль в федеральный бюджет осуществляется по месту нахождения организации без распределения по обособленным подразделениям.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения. Доля прибыли определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 настоящего Кодекса, в целом по налогоплательщику.

Для целей осуществления такого расчета амортизируемое имущество, закрепленное за материально-ответственными лицами обособленных структурных подразделений, учитывается обособленно.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей за отчетный (налоговый) период.

По нескольким обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта Российской Федерации, распределение прибыли не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта Российской Федерации, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений.

По окончании каждого отчетного и налогового периода организация представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию в целом по организации с распределением по обособленным подразделениям.

15.28 Расчет ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал. В случае осуществления сделок, указанных в пункте 14.9, налоговый учет расходов и имущества осуществляется в следующем порядке:

15.29 В случае осуществления сделок, указанных в пункте 14.9, налоговый учет расходов и имущества осуществляется в следующем порядке:

а) При приобретении прав лизингодателя в полном объеме в соответствии с ст.18 Закона «О финансовой аренде (лизинге)».

В таком случае, вознаграждение по договору уступки, выплачиваемое организацией цеденту, отражается в следующем порядке:

- сумма, являющаяся ценой уступаемых имущественных прав (за исключением вещных прав на предмет лизинга) признается в составе расходов пропорционально доходам (полученным лизинговым платежам) в течение срока действия договора лизинга (п.1 ст.272 НК РФ);
- сумма, являющаяся ценой приобретаемых вещных прав на предмет лизинга, формирует стоимость такого предмета (таких предметов).

Если цена вещных прав отдельно сторонами не выделена, либо если предмет лизинга учитывается в соответствии с договором на балансе лизингополучателя, у организации отсутствуют основания для распределения выплачиваемого цеденту вознаграждения между стоимостью предмета лизинга и приобретаемыми имущественными правами. В таком случае вся сумма вознаграждения признается в порядке, предусмотренном абзацем 4 настоящего пункта (п.8.1 ст.272 НК РФ).

Прочие расходы, понесенные организацией при осуществлении таких сделок, признаются в следующем порядке:

- если сторонами в договоре цена вещных прав указана отдельно от цены иных имущественных прав, прочие расходы распределяются между имущественными и вещными правами пропорционально их стоимости. Прочие расходы, связанные с приобретением вещных прав, включаются в стоимость предмета лизинга, за исключением случаев, когда они, в соответствии с ст.264 НК РФ, ст.264 НК РФ, должны быть признаны как прочие или внереализационные расходы. Прочие расходы, связанные с приобретением иных имущественных прав, а также прочие расходы, связанные с приобретением венных прав, но указанные в ст.264 НК РФ и ст.265 НК РФ, признаются в порядке, предусмотренном абзацем 4 настоящего пункта;
- если сторонами в договоре цена вещных прав отдельно не указана, прочие расходы признаются в порядке, предусмотренном абзацем 4 настоящего пункта.

В случае, если организацией по договору уступки приобретена лишь часть прав лизингодателя (в т.ч. право на получение лизинговых платежей и т.п.), вознаграждение, выплачиваемое цеденту, а также иные прочие расходы, связанные со сделкой, признаются в течение периода, в котором должны быть получены доходы от приобретенных прав.

б) При приобретении имущества, являющегося предметом лизинга, на основании договора купли-продажи:

В таком случае, вознаграждение, уплачиваемое организацией продавцу, а также иные прочие расходы, связанные с осуществлением сделки (за исключением случаев, когда они, в соответствии с ст.264 НК РФ, должны быть признаны как прочие или внереализационные расходы), включаются в стоимость предмета лизинга.

Амортизация предмета лизинга, если он учитывается на балансе организации, осуществляется в течение срока полезного использования, установленного в соответствии с ст.258 НК РФ, а также коэффициента, предусмотренного договором (п.7 ст.259 НК РФ). Кроме того, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (п.12 ст.259 НК РФ).

Все прочие расходы, связанные с приобретением предмета лизинга, но понесенные после перехода права собственности на него к организации, а также все расходы, осуществленные по сделке, если предмет лизинга учитывается в соответствии с договором на балансе лизингополучателя, признаются в течение срока действия договора лизинга пропорционально полученным доходам по такому договору (п.8.1 ст.272 НК РФ).

15.30 В целях налогообложения предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

НКД по приобретенным облигациям начисляется ежемесячно исходя из условий долгового обязательства, периода и ставки независимо от факта получения купонного дохода от заемщика.

15.31 Расходы на страхование имущества, предусмотренные ст.263 НК РФ, учитываются в следующем порядке:

- в случае, если договор страхования заключен на срок менее одного отчетного периода или на отчетный период, такие расходы признаются в сумме фактических затрат (либо, по обязательному страхованию – в пределах установленных в соответствии с законодательством тарифов) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены;
- если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде с момента фактической уплаты страхового взноса;
- если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Датой начала признания каждой части взноса признается дата его фактической оплаты.

Генеральный директор

Борисевич А.В.

Приложение №6

Квартальная бухгалтерская отчетность поручителя за 6 месяцев 2009 г., включая учетную политику на 2009г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 30 июня 2009 г.

Организация <u>ОАО "ВТБ-Лизинг"</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид деятельности <u>лизинг</u> Организационно-правовая форма / форма собственности <u>ОАО</u> / <u>16</u> Единица измерения <u>в тыс. рублей</u> Местонахождение (адрес) <u>109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. № 43, стр. 1</u>	Форма №1 по ОКУД Дата (год, месяц, число) по ОКПО ИНН по ОКВЭД по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><td colspan="3">КОДЫ</td></tr> <tr><td colspan="3">0710001</td></tr> <tr> <td>2009</td><td>6</td><td>30</td></tr> <tr><td colspan="3">58693261</td></tr> <tr><td colspan="3">7709378229</td></tr> <tr><td colspan="3">65.23</td></tr> <tr> <td>47</td><td></td><td>16</td></tr> <tr><td colspan="3">384</td></tr> </table>	КОДЫ			0710001			2009	6	30	58693261			7709378229			65.23			47		16	384		
КОДЫ																										
0710001																										
2009	6	30																								
58693261																										
7709378229																										
65.23																										
47		16																								
384																										

Дата утверждения

Дата отправки / принятия

Форма 0710001 с.1

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	38 265	36 179
Незавершенное строительство	130	12 508 475	12 694 681
Доходные вложения в материальные ценности	135	36 475 578	32 185 915
Долгосрочные финансовые вложения	140	45 178 336	40 194 065
Отложенные налоговые активы	145	1 127 617	1 488 418
Прочие внеоборотные активы	150	29 586	27 845
Долгосрочные активы	160	2 149 503	2 796 532
Итого по разделу I	190	97 507 360	89 423 635
II. Оборотные активы			
Запасы	210	1 366 888	2 656 865
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	745	1 008
затраты в незавершенном производстве	213	1 835	1 365
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	534 399
расходы будущих периодов	216	1 364 308	2 120 093
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	2 118 363	2 080 618
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	13 696 915	18 469 307
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	775 119	5 046 021
Краткосрочные финансовые вложения	250	8 547 718	12 310 559
Денежные средства	260	1 755 691	3 834 722
Итого по разделу II	290	27 485 575	39 352 071
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	124 992 935	128 775 706

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	620 000	2 219 972
Добавочный капитал	420	398 229	1 345 134
Резервный капитал	430	31 000	80 837
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	31 000	80 837
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	1 057 126	(384 834)
Итого по разделу III	490	2 106 355	3 261 109
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	69 111 271	67 643 840
Отложенные налоговые обязательства	515	1 429 539	1 654 750
Итого по разделу IV	590	70 540 810	69 298 590
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	37 580 561	40 312 590
Кредиторская задолженность	620	10 224 295	8 978 012
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	2 297 308	1 492 236
задолженность перед персоналом организации	622	-	6 351
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	1 214
задолженность по налогам и сборам	624	590 408	643 816
прочие кредиторы	625	7 336 579	6 834 395
Доходы будущих периодов	640	4 540 914	6 925 404
Итого по разделу V	690	52 345 770	56 216 006
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	124 992 935	128 775 705

СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	49	385
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	23 413 142	20 127 423
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	19 561 509	33 915 095
Основные средства, сданные в аренду	991		183 307

Руководитель _____	Коноплёв Андрей Юрьевич	Главный бухгалтер _____	Комракова Галина Тихоновна
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)

15 июля 2009 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за Январь - Июнь 2009г.

		К О Д Ы		
Форма №2 по ОКУД		0710002		
Дата (год, месяц, число)		2009	06	30
Организация <u>ОАО "ВТБ-Лизинг"</u>	по ОКПО	58693261		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7709378229		
Вид деятельности <u>лизинг</u>	по ОКВЭД	65.23		
Организационно-правовая форма / форма собственности		47		16
<u>ОАО</u>	/ <u>16</u>	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>	по ОКЕИ	384		

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за Январь - Июнь 2009г.

		К О Д Ы		
Форма №2 по ОКУД		0710002		
Дата (год, месяц, число)		2009	06	30
Организация <u>ОАО "ВТБ-Лизинг"</u>	по ОКПО	58693261		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7709378229		
Вид деятельности <u>лизинг</u>	по ОКВЭД	65.23		
Организационно-правовая форма / форма собственности		47		16
<u>ОАО</u>	/ 16	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>	по ОКЕИ	384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	10 073 787	7 047 332
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(6 181 271)	(4 636 218)
Валовая прибыль	029	3 892 516	2 411 114
Управленческие расходы	040	(147 840)	(134 831)
Прибыль (убыток) от продаж	050	3 744 676	2 276 283
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	2 553 570	1 458 279
Проценты к уплате	070	(4 146 075)	(2 599 900)
Прочие доходы	090	32 330 590	25 734 843
Прочие расходы	100	(35 014 160)	(26 473 165)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(531 399)	396 340
Отложенные налоговые активы	141	360 801	80 856
Отложенные налоговые обязательства	142	(225 211)	(110 960)
Текущий налог на прибыль	150	(45 699)	(86 297)
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	180	(3 613)	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(445 121)	279 939
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	17 112	21 280

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	791	-	1 549	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	22 841 726	22 984 519	3 506 914	3 780 082

Руководитель	Коноплев Андрей Юрьевич	Главный бухгалтер	Комракова Галина Тихонова
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)

15 июля 2009 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО
УЧЕТА НА 2009 ГОД ПО ОАО «ВТБ-ЛИЗИНГ»**

- 1. Общие положения**
- 2. Первичные документы налогового учета**
- 3. Налог на имущество**
- 4. Транспортный налог**
- 5. Налог на добавленную стоимость**
 - 5.1. Налоговая база
 - 5.2. Налоговые вычеты
 - 5.3. Особенности организации учета НДС
 - 5.4. Прочие вопросы
- 6. Налог на прибыль организаций**
 - 6.1. Общие положения
 - 6.2. Основные средства
 - 6.3. Нематериальные активы
 - 6.4. Материалы, запасы, товары
 - 6.5. Особенности учета ценных бумаг
 - 6.6. Доходы
 - 6.7. Расходы
 - 6.8. Особенности учета отдельных операций
 - 6.9. Учет убытков
 - 6.10. Расчеты с бюджетом

1. Общие положения

1.1 Установить, что исчисление налогов осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением общества, возглавляемым главным бухгалтером.

1.2 Установить право заверения копий документов, требуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок, следующим должностным лицам:

Генеральному директору;
Финансовому директору;
Главному бухгалтеру.

2. Первичные документы налогового учета

2.1. Основой для ведения налогового учета предприятия являются те же первичные учетные документы, на основании которых ведется и бухгалтерский учет.

Обществом в таких целях применяются следующие первичные налоговые документы:

- счета-фактуры для НДС (ст. 168, 169 НК РФ);
- налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц для НЛФЛ (ст. 230 НК РФ, приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 31.10.03 N БГ-3-04/583; приказ Федеральной налоговой службы от 13 октября 2006 г. N САЭ-3-04/706@ (с изменениями от 30 декабря 2008 г.);
- карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (налогового вычета) для ЕСН (ст. 243 НК РФ, приказ МНС России от 27 июля 2004 г. N САЭ-3-05/443;
- справки бухгалтера для налога на прибыль (ст. 313 314 НК РФ).

2.2. Содержание и оформление счетов-фактур осуществляется в соответствии с положениями ст.168,169. гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ.

В случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то согласно п. 7 ст. 169 НК РФ суммы в счете-фактуре отражаются в иностранной валюте.

2.3. Справка бухгалтера при ведении налогового учета выполняет функцию уточнения данных бухгалтерского учета.

2.4 Аналитические регистры налогового учета и первичные документы хранятся в бухгалтерии Общества.

3. Налог на имущество

3.1. При исчислении и уплате налога на имущество Общество руководствуется порядком, установленным гл.30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

3.2. При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества,

учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2009 год:

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02.01 "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01");
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств, учитываемой на счете 03");
- 08 «Вложения во внеоборотные активы» в части объектов недвижимого имущества, введенных в эксплуатацию независимо от даты подачи документов на государственную регистрацию либо готовых к эксплуатации и документы по которым переданы на государственную регистрацию (за минусом счета 02 «Амортизация основных средств по соответствующим объектам»). В отношении недвижимого имущества, являющегося предметом лизинга, дата ввода в эксплуатацию соответствует дате передачи имущества в лизинг на основании соответствующих первичных документов.

3.3. Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Если в соответствии с договором лизинга доходные вложения учитываются на балансе лизингополучателя, то у лизингодателя не возникает обязанности уплачивать налог на имущество (п. 1 ст. 44, ст. 374 НК РФ).

3.4. Налогообложение объектов недвижимости осуществляется в следующем порядке.

Объекты недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, признаются объектом налогообложения в случае, если они введены в эксплуатацию (по предметам лизинга – переданы в лизинг согласно договора на основании первичных документов) независимо от даты подачи документов на государственную регистрацию либо если они готовы к эксплуатации (закончены строительством) и документы по ним поданы на государственную регистрацию права собственности Общества.

3.5. Общество ведет поэлементный учет, в разрезе подразделений организаций и договоров лизинга, остаточной стоимости основных средств и имущества, подлежащего принятию в состав основных средств, подлежащего налогообложению, по следующим группам:

- объекты, место фактического нахождения которых совпадает с местом нахождения головной организации;
- объекты, место фактического нахождения которых совпадает с местом нахождения каждого обособленного подразделения, выделенного и невыделенного на отдельный баланс;
- объекты, облагаемые по разным налоговым ставкам.

4. Транспортный налог

4.1. При исчисления и уплате транспортного налога Общество руководствуется порядком установленным гл. 28 "Транспортный налог" НК РФ и Методическими рекомендациями по применению главы 28 "Транспортный налог"

Объектом налогообложения признаются зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ транспортные средства:

автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катеры, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (п. 1 ст. 358 НК РФ).

Не относятся к объекту налогообложения:

- весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не выше 5 л.с.;
- автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с., полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;
- промысловые морские и речные суда;
- пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок.
- тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;
- транспортные средства, принадлежащие на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба. В п. 17.6 Методических рекомендаций разъясняется, что при определении федеральных органов исполнительной власти, в которых предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, следует руководствоваться федеральными законами, а также положениями об этих органах.

В соответствии с уточнением в методических рекомендациях к объектам налогообложения не относятся:

- троллейбусы, железнодорожные и трамвайные локомотивы, рельсовый подвижной состав, прицепы и полуприцепы и другие несамоходные средства транспорта (п. 12). В соответствии с ОКОФ автомобили и прицепы автомобильные и тракторные, вагоны железнодорожные специализированные и переоборудованные, основным назначением которых является выполнение производственных или хозяйственно-бытовых функций, а не перевозка грузов и людей (передвижные электростанции, передвижные трансформаторные установки, передвижные мастерские, вагоны-лаборатории, передвижные диагностические установки, вагоны-дома, передвижные кухни, столовые, магазины, душевые, клубы, конторы и т.п.), считаются передвижными предприятиями соответствующего назначения, а не транспортными средствами, и рассматриваются (если их можно признать аналогами соответствующих стационарных предприятий) как здания и оборудование;
- автомототранспортные средства, тракторы, самоходные дорожно-строительные и иные машины с рабочим объемом двигателя внутреннего сгорания не более 50 куб. см (п. 13), поскольку они не подлежат государственной регистрации на территории РФ в соответствии с действующим законодательством;
- военные корабли, пограничные корабли, военно-вспомогательные суда и другие суда, находящиеся в государственной или муниципальной собственности и эксплуатируемые только для правительственной службы в некоммерческих целях, поскольку не подлежат государственной регистрации (п. 14);

- шлюпки и иные плавучие средства, являющиеся принадлежностями судна, поскольку не регистрируются в Государственном судовом реестре и судовых книгах (п. 5 ст. 33 Кодекса торгового мореплавания РФ).

4.2. Общество является плательщиком транспортного налога в части автотранспортных средств, зарегистрированных в органах МВД на имя организации.

4.3. Общество обеспечивает по элементный учет имущества являющегося объектом налогообложения транспортным налогом.

5. Налог на добавленную стоимость

5.1. Налоговая база

5.1.1. Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав).

5.1.2. Общество ведет аналитический учет на сч.90.03 для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

5.1.3. При определении налоговой базы выручка (расходы, являющиеся налоговой базой), полученные (понесенные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату определения налоговой базы (дату реализации товаров, работ, услуг, передачи имущественных прав или дату несения соответствующих расходов).

5.1.4. В случае возникновения положительной суммовой разницы, по договорам предусматривающих условие по которому оплата товаров (работ, услуг) производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, эта сумма подлежит включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость на основании нормы, установленной подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 Кодекса в отношении сумм, связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). Суммы отрицательной суммовой разницы налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не уменьшает.

5.1.5. При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав у иностранных лиц Общество руководствуется порядком исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами, который предусмотрен п.1-2 ст.161, п.4 ст.164, п.7 ст.170, п.3 и п.5 ст.171, п.4 ст.173, п.3-5 ст.174 Налогового кодекса.

5.2. Налоговые вычеты.

5.2.1. Для принятия к вычету налога в общем случае необходимо соблюдение следующих условий:

1) приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления облагаемых НДС операций;

2) наличие надлежаще оформленного счета-фактуры;

3) принятие товаров (работ, услуг) к учету.

В случаях, предусмотренных ст.172 НК РФ, дополнительным условием принятия сумм налога к вычету является их оплата (в т.ч. в отношении НДС, уплаченного при ввозе товаров на таможенную территорию, НДС, удержанного при исполнении функций налогового агента).

В случае применения вычетов в отношении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, условиями для их применения являются наличие счета-фактуры и факт погашения обязательств перед таким контрагентом.

Если законодательством о налогах и сборах предусмотрены иные условия для принятия налога к вычету, в том числе в случае получения имущества в качестве вклада в уставный капитал, организация руководствуется требованиями законодательства.

5.2.2.Вычет НДС по основным средствам (в т.ч. предметам лизинга) применяется, когда одновременно выполнены следующие условия:

- имеется надлежаще оформленный счет-фактура от Продавца;
- приобретение объектов основных средств, оборудования и т.д. осуществлено согласно первичных документов, предусмотренных условиями Контракта на приобретение (товарная накладная, акт, ГТД).

Кроме того, для основных средств, не являющихся предметом лизинга, одновременно должно быть соблюдено следующее условие: объект принят на учет в качестве основного средства.

Для предметов лизинга одновременно должны быть соблюдены следующие обязательные условия:

- предмет лизинга передан лизингополучателю и имущество (основные средства), предназначенное для сдачи в аренду по договору лизинга, отражено на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

5.2.3.Установить, что при приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав. Размер вычетов в зависимости от курсовых разниц не корректируется.

5.2.4.Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные обществу при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные обществом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

5.2.5.Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав в отношении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

5.3. Особенности организации учета НДС.

5.3.1.Установить, что общество организует отдельный учет операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, и не облагаемых таковым в соответствии с ст.149 НК РФ, а также не являющихся объектом налогообложения в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ. К не облагаемым налогом операциям относятся, в том числе, операции реализации ценных бумаг, операции по получению средств в счет погашения долговых ценных бумаг, суммы начисленного купонного дохода, доходы от исполнения сделок «процентный СВОП», проценты по выданным займам.

В тех налоговых периодах, в которых обществом осуществляются (или общество планирует осуществлять) не облагаемые налогом операции, учет «входного» НДС, предъявленного по товарам (работам, услугам, имущественным правам), либо уплаченного таможенным органам при ввозе товаров на территорию РФ, связанным с такими операциями, осуществляется отдельно. Его сумма включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, и учитывается при исчислении налога на прибыль. Не учитывается отдельно и принимается к вычету «входной» НДС, относящийся к операциям выбытия ценных бумаг в случаях, когда они выступают средством платежа (приобретаются с целью последующей передачи в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

По товарам, работам, услугам, имущественным правам, стоимость которых включена в состав общехозяйственных или иных аналогичных расходов, связанных как с облагаемыми, так и с не облагаемыми операциями (операциями, не

являющимися объектом налогообложения), отдельный учет предъявленного обществу НДС осуществляется в следующем порядке:

23. За каждый налоговый период (квартал) сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к не облагаемым операциям, не превышает 5% расходов на облагаемые и не облагаемые операции, весь «входной» НДС принимается к вычету. При расчете соотношения не учитываются расходы на приобретение ценных бумаг, приобретенных для расчета за товары, работы, услуги, имущественные права (как средства платежа).

В случае, если сумма расходов была определена неверно и данная ошибка выявлена в последующих периодах, Обществом осуществляется перерасчет соотношения понесенных расходов и, при необходимости, предоставляется уточненная налоговая декларация.

24. Общество определяет пропорцию распределения НДС, приходящегося на операции, не облагаемые НДС, как отношение между не облагаемыми налогом операциями и совокупным доходом следующим образом:

$$ПР = Д_{\text{необл}} / Д_{\text{общ без НДС}}, \text{ где}$$

ПР – пропорция распределения НДС, приходящегося на операции, не облагаемые НДС;

$Д_{\text{необл}}$ – доход, приходящийся на не облагаемые НДС операции;

$Д_{\text{общ без НДС}}$ – совокупный доход от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) Общества без учета НДС.

25. Общество определяет величину НДС, приходящегося на операции, не облагаемые НДС, как произведение суммы НДС, относящегося к общехозяйственным услугам, собственным основным средствам, материалам, подлежащей распределению, и пропорции распределения НДС, приходящегося на операции, не облагаемые НДС.

$$\text{НДС}_{\text{необлаг}} = \text{НДС}_{\text{распр}} \times ПР, \text{ где}$$

$\text{НДС}_{\text{необлаг}}$ – сумма НДС, относящегося к не облагаемым налогом операциям;

$\text{НДС}_{\text{распр}}$ – сумма НДС, относящаяся к общехозяйственным услугам, собственным основным средствам, материалам, подлежащей распределению;

ПР – пропорция распределения НДС, приходящегося на операции, не облагаемые НДС.

Вычисленная сумма $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$ отражается на вспомогательных субсчетах сч.19.

$В_{\text{о}}$ – выручка от отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, облагаемых налогом, фактически отраженная в регистрах бухгалтерского учета за налоговый период (квартал). При этом под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ).

$В_{\text{общ}}$ – выручка от всех операций отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, в т.ч. начисленный купонный доход, как облагаемых, так и не облагаемых налогом, за налоговый период (квартал). Под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ). При этом к ней не относится стоимость ценных бумаг, переданных третьим лицам в качестве средства платежа, но включаются суммы, полученные в погашение долговых ценных бумаг.

26. Сумма, относящаяся к облагаемым операциям ($\text{НДС}_{\text{облаг}}$), рассчитывается как разность между $\text{НДС}_{\text{распр}}$ и $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$.

27. Сумма $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$ включается в стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции реализации которых не облагаются налогом. Сумма $\text{НДС}_{\text{облаг}}$ принимается к вычету в общеустановленном порядке.

28. В книге покупок счета-фактуры отражаются в соответствующей пропорции (в

части, приходящейся на облагаемые налогом операции).

29. Если в следующих налоговых периодах будут выявлены ошибки в расчете распределения или ошибки в суммах распределяемого НДС, обществом осуществляется соответствующий перерасчет и полученная корректировка отражается в уточненной налоговой декларации.

Аналогичный порядок распространяется на суммы, уплаченные при осуществлении функций налогового агента, а также уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

5.3.2. Восстановление НДС, принятого ранее к вычету, осуществляется в следующих случаях:

- в случае, когда объекты капитального строительства начинают использоваться для операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в течение срока амортизации, но не позднее, чем через 15 лет со дня ввода в эксплуатацию объекта (п.6 ст.171 НК РФ);

- в случае передачи в качестве вклада в уставный капитал имущества, имущественных прав, нематериальных активов (такой НДС предъявляется организации, в уставный капитал которого осуществляется вклад);

- в случае использования товаров (работ, услуг) для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ.

- в случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При исчислении налога на прибыль суммы восстановленного налога включаются в состав прочих расходов.

5.4. Прочие вопросы.

5.4.1. Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на руководителя предприятия.

НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

5.4.2. Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

5.4.3. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

- Генеральный директор;
- Заместитель Генерального директора;
- Главный бухгалтер;
- Заместитель Главного бухгалтера.

5.4.4. Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры:

- Генеральный директор;
- Заместитель Генерального директора;
- Главный бухгалтер;
- Заместитель Главного бухгалтера.

5.4.5. Нумерация счетов-фактур осуществляется:

- по счетам-фактурам, выписанным по поступающим авансовым платежам с префиксом «А»;

- по счетам-фактурам, выписанным по отгруженным основным средствам, товарам, ТМЦ с префиксом «ОС»;
- по счетам-фактурам, выписанным на поступившие пени с префиксом «ПЕ»;
- по счетам-фактурам, выписанным на суммовые разницы по расчетам в условных единицах с префиксом «СР»;
- по счетам-фактурам, налоговым агентом, с префиксом «НА»
- по счетам-фактурам, отражающим реализацию товаров, работ, услуг, имущественных прав, не поименованные выше, в порядке возрастания номеров в целом по обществу без префикса.

5.4.6. Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется центральной бухгалтерией общества.

Счета-фактуры, подлежащие регистрации в книге покупок, обособленные подразделения направляют в центральную бухгалтерию.

6. Налог на прибыль организаций

6.1. Общие положения.

6.1.1. При исчислении и уплате налога на прибыль Общество руководствуется порядком, установленным гл. 25 «Налог на прибыль организации» НК РФ.

6.1.2. В Обществе организована система исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций в бухгалтерском с использованием корректировок для налогового учета организации.

6.1.3. При исчислении налога на прибыль использовать первичные документы бухгалтерского учета, регистры бухгалтерского учета. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для ведения налогового учета, по таким группам операций ведутся отдельные регистры налогового учета. Информация по начислению амортизации основных средств и расчета налога на прибыль отражается в регистрах налогового учета. Для организации ведения регистров налогового учета применяется следующее компьютерное обеспечение: «1С: Общество 8 (Хомнет Лизинг 8)», Excel.

В качестве первичного документа используются также справки бухгалтера. В случае, если полученные документы составлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иных государствах, такие документы принимаются к учету без изменений (ст.252 НК РФ, ст.313 НК РФ).

Перевод документов на русский язык осуществляется обществом в случаях, предусмотренных законодательством, а также по требованию налоговых органов (ст.312 НК РФ, ст.89 НК РФ).

6.1.4. В целях налогообложения документы, являющиеся основаниями для отражения информации в налоговом учете, хранятся не менее 5 лет (п.1 ст.23 НК РФ). В случае, если первичные или иные документы содержат информацию, используемую в течение более чем одного налогового периода, срок хранения таких документов продлевается на количество этих налоговых периодов (п.4 ст.283 НК РФ, ст.314 НК РФ).

6.1.5. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

6.1.6. Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

Доходы для целей налогообложения подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы.

К доходам от реализации Общество относит следующие поступления от:

- выполнения работ, оказания услуг;
- продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных не денежных активов;
- от реализации имущественных прав;
- сдача имущества в аренду.

В состав внереализационных доходов включаются все прочие полученные доходы Общества, непосредственно не связанные с производством и реализацией, перечень которых установлен ст.250 НК РФ.

Расходы для целей налогообложения подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленного единого социального налога, страховых взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний;
- суммы начисленной амортизации;
- страхование имущества, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- стоимость предмета лизинга при учете на балансе лизингополучателя;
- прочие расходы.

В состав внереализационных расходов включаются все экономически обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией, перечень которых установлен ст. 265 НК РФ.

6.1.7. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- оказание услуг по лизингу (финансовой аренде);
- оказание услуг по аренде (кроме лизинга);
- оптовая торговля, включая издержки;
- реализация покупных материалов, оборудования к установке, незавершенных капитальных вложений;
- реализация амортизируемого имущества;
- ликвидация основных средств;
- безвозмездная передача основных средств;
- операции с ценными бумагами (отдельно: обращающиеся и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
- доходы, подлежащие налогообложению по иным ставкам налога на прибыль помимо общей ставки;
- другие доходы, раздельный учет которых необходим в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ.

6.2. Основные средства.

6.2.1. В составе основных средств для целей налогообложения Общество учитывает имущество, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг) или для управленческих нужд.

Налоговый учет основных средств (доходных вложений) ведется в разрезе инвентарных объектов.

Передача имущества в лизинг осуществляется на основании оформленного акта приемки-передачи имущества в лизинг в соответствии с договором (форма акта приема-передачи имущества в лизинг устанавливается договором лизинга) и следующих первичных документов

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);
- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Договором лизинга или договорами купли-продажи могут быть предусмотрены дополнительные требования к составлению документации.

6.2.2. Оценка объектов основных средств (доходных вложений) и их отражение в налоговом учете.

Основные средства (доходные вложения) принимаются на учет по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату или изготовленных самостоятельно, определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете, исходя из сумм фактических расходов на их приобретение (изготовление) доставку, доведение до состояния в котором они пригодны к использованию.

Порядок формирования стоимости объектов основных средств (доходных вложений) осуществляется в соответствии с ст.257 НК РФ. Не включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств (доходных вложений) расходы на уплату страховой премии, расходы на оплату услуг банков, проценты по кредитам, курсовые и суммовые разницы, а также иные аналогичные расходы (ст.264 НК РФ, ст.265 НК РФ).

В случае, если при приобретении (изготовлении, сооружении) объектов основных средств (доходных вложений) осуществлены расходы, связанные с несколькими объектами, их распределение между такими объектами осуществляется пропорционально их стоимости.

Оценка основных средств стоимостью, которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату перехода права собственности на объекты основных средств (доходных вложений).

Основные средства полученные безвозмездно, принимаются к учету по нулевой стоимости. Для целей исчисления налога на прибыль указанные основные средства включаются в состав внереализационных доходов исходя из документально подтвержденных рыночных цен с учетом положений ст 40 НК РФ , но не ниже остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета передающей стороны.

Основные средства полученные в качестве вноса (вклада) в уставной капитал Общества, принимаются по их стоимости (остаточной стоимости), которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расхода определены в качестве вноса (вклада) в уставной капитал.

Капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, в целях налогового учета признаются амортизируемым имуществом.

Первоначальная стоимость имущества изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

6.2.3. Амортизация основных средств

6.2.3.1 Амортизация начисляется линейным методом. Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где К – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на месячную норму амортизации

6.2.3.2 В целях налогообложения срок полезного использования основных средств, приобретаемых для последующей передачи имущества в лизинг, устанавливается организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету в пределах сроков полезного использования, установленных для соответствующих амортизационных групп Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 (ст.258 НК РФ) и Постановлением Правительства РФ от 18.11.06 № 697.

6.2.3.3 Срок полезного использования может быть согласован с лизингополучателем при заключении соответствующего договора лизинга.

6.2.3.4 Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении приобретенных объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущим собственником.

6.2.3.5 Применение повышающих и понижающих специальных коэффициентов к норме амортизации

- - В случае, если основное средство используется в агрессивной среде, Общество по каждому объекту на основании заключения представителей технических служб устанавливает повышающий коэффициент к норме амортизации, но не выше 2 (Статья 259.3. НК).
- - В отношении амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), Общество применяет специальный повышающий коэффициент (Статья 259.3. НК) к норме амортизации в соответствии с договором лизинга, но не выше 3, в отношении основных средств, включенных в четвертую – десятую группы.
- - По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 600 000 рублей и 800 000 рублей, основная норма амортизации применяется без применения понижающего коэффициента 0,5 вне зависимости от даты приобретения указанного имущества.

6.2.4. Модернизация

При проведении модернизации основного средства срок его полезного использования не изменяется и норма амортизации, установленная ранее при вводе в эксплуатацию этого объекта основного средства, не пересчитывается. Амортизация модернизированного основного средства производится до полного списания первоначальной стоимости объекта.

Расходы на модернизацию основных средств первоначальной стоимостью менее 20 000 рублей, подлежат единовременному включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

6.2.5. Выбытие основных средств

Реализация

При реализации основного средства Общество уменьшает доходы от таких операций на:

- остаточную стоимость реализованного имущества;
- сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией (в т.ч. расходы на оценку и т. п.).

Если остаточная стоимость основного средства с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Общества, включаемым в состав прочих расходов, уменьшающих налоговую базу равными долями в течение срока, равного разнице между сроком полезного использования этого основного средства и фактическим сроком его эксплуатации.

Ликвидация

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, а также суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, включаются Обществом в состав внереализационных расходов на дату составления акта о списании объекта основных средств.

Безвозмездная передача

Остаточная стоимость основных средств, переданных безвозмездно (в т.ч. основных средств в виде неотделимых улучшений в объекты аренды, в случае, если договором аренды не предусмотрена компенсация), и расходы, связанные с такой передачей, не уменьшают доходы Общества.

6.3. Нематериальные активы.

6.3.1. В составе нематериальных активов для целей налогообложения Общество учитывает приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые для оказания услуг (выполнении работ) или для управленческих нужд со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб. В частности в составе нематериальных активов учитывается:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Расходы Общества, не отвечающие критериям признания нематериальных активов, включаются в состав прочих расходов (косвенных) в полной сумме на дату начала использования полученных результатов в деятельности, направленной на получение дохода.

Не включаются в состав нематериальных активов для целей налогообложения следующие объекты:

- организационные расходы;
 - деловая репутация организации (включая интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификацию и способность к труду);
 - не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

6.3.2. Поступление и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов приобретенных за плату или созданных самостоятельно определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете, исходя из суммы фактических расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением:

- регистрационных сборов, таможенных и патентных пошлин, связанных с уступкой прав правообладателя;
- суммы, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- сумм ЕСН, расходов на обязательное пенсионное страхование и взносов по страхованию от несчастных случаев на производстве начисленных на оплату труда сотрудников, участвующих в создании нематериальных активов.

Перечисленные расходы учитываются единовременно в составе прочих расходов, связанных с реализацией услуг.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения Компанией прав на объекты нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по нулевой стоимости. Для целей исчисления налога на прибыль указанные нематериальные активы включаются в состав внереализационных доходов исходя из документально подтвержденных рыночных цен с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета передающей стороны.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, определяется исходя из их стоимости (остаточной стоимости), которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода прав на указанные активы с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставной (складочный) капитал.

Первоначальная стоимость нематериальных активов увеличивается на расходы по доставке и доведению их до состояния, в котором они пригодны для использования (заработная плата работников, материальные и иные расходы).

6.3.3. Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов в налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

6.3.4. Выбытие нематериальных активов

Реализация

При реализации нематериальных активов Компания уменьшает доходы от таких операций на:

- остаточную стоимость нематериального актива;
- сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией (в т.ч. расходы на оценку и страхование).

Если остаточная стоимость нематериального актива с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Компании, включаемым в целях налогообложения в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого нематериального актива и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Безвозмездная передача

Остаточная стоимость нематериальных активов, переданных безвозмездно, и расходы, связанные с такой передачей, не уменьшают доходы Компании.

6.4. Материалы, запасы, товары.

6.4.1. Оценка сырья, материалов, покупных товаров.

Стоимость сырья, материалов и покупных товаров, приобретенных за плату, определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете исходя из цен их приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением, без учета сумм налога на добавленную стоимость и акцизов (исключением случаев, предусмотренных НК РФ).

Оценка сырья, материалов, покупных товаров, стоимость которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения Обществом права собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) на сырье, материалы, покупные товары.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных при инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода, включенного в состав внереализационных доходов при оприходовании этих материальных ценностей.

Сырье, материалы и покупные товары, внесенные в качестве вклада в уставный капитал Общества (оплата акций), принимаются к учету в целях налогообложения исходя из их стоимости, которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставной (складочный) капитал.

Стоимость материально-производственных запасов, произведенных собственными силами, оценивается в соответствии со статьей 319 НК РФ.

6.4.2. Списание (в т.ч. продажа)

При определении размера материальных расходов при списании сырья, материалов, товаров Обществом применяется метод оценки *по средней стоимости*.

Оценка сырья, материалов по средней стоимости производится по каждой группе (виду, номенклатурному номеру) сырья, материалов.

Если стоимость приобретения сырья, материалов, покупных товаров с учетом расходов, связанных с их реализацией, превышает выручку от реализации, разница между этими величинами признается убытком Общества и учитывается в целях налогообложения.

6.5. Особенности учета ценных бумаг.

6.5.1. Учет операций с ценными бумагами в целях налогообложения осуществляется обществом с учетом особенностей, установленных ст.277 НК РФ, ст.280 НК РФ, ст.329 НК РФ.

При приобретении ценных бумаг стоимость определяется исходя из стоимости ценной бумаги, установленной договором, с учетом затрат на их приобретение (п.2

ст.280 НК РФ). При приобретении прав на ценные бумаги путем внесения имущества в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ (товариществ) их цена приобретения устанавливается исходя из стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества по данным налогового учета с учетом иных расходов, связанных с его передачей (ст.277 НК РФ). Аналогичное положение распространяется на ценные бумаги, приобретенные на основании иных сделок при оплате неденежными средствами.

В случае увеличения уставного капитала организацией, чьим акционером является общество, за счет собственных средств, цена полученных в результате дополнительной эмиссии акций определяется как частное от суммы расходов на приобретение акций этой организации, отраженных в учете общества, и общего количества акций организации, которыми владеет общество (п.7 ст.280 НК РФ). При этом обособленный учет стоимости привилегированных акций в данном случае не осуществляется.

При выбытии акций на основании сделок купли-продажи, а также в случае погашения или ликвидации общества, их списание осуществляется исходя из метода ФИФО.

Расходы по хранению ценных бумаг, осуществлению прав по ним (расходы на услуги депозитария, брокера, представителей номинального держателя) к расходам, связанным с реализацией ценных бумаг, не относятся, а признаются в составе прочих расходов в соответствии с ст.272 НК РФ.

6.5.2. Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг (являющихся видом деятельности), увеличиваются на суммы расходов, не связанных с определенными видами деятельности (общехозяйственные расходы), распределяемыми на операции реализации ценных бумаг пропорционально полученной доходу в суммарном объеме всех доходов от иных видов деятельности (п.1 ст.272 НК РФ). Такие расходы участвуют при расчете прибыли (убытка) по соответствующим категориям ценных бумаг (обращающимся и не обращающимся). Не распределяются общехозяйственные расходы на операции реализации ценных бумаг в случае, если они использовались в качестве средства платежа (передавались в соответствии с условиями договоров в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

В расходы от реализации ценных бумаг не включаются суммы переоценки ценных бумаг, в том числе произведенной в связи с изменением курса иностранной валюты. В расходы также не включается сумма НКД, ранее учтенного при налогообложении.

6.5.3. Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации с учетом процентного (купонного) дохода (при ликвидации организации – рыночной стоимости полученного имущества) за вычетом процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении. Цена реализации определяется в соответствии с ст.280 НК РФ, в том числе:

- в случае, если по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, сделки совершались двумя и более организаторами торгов, то Общество для каждой из сделок на основании приказа руководителя выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы при расчете рыночной цены (п.4 ст.280 НК РФ);

- в отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, при отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам Общество определяет цену реализации на основании отчетов оценщиков (п.6 ст.280 НК РФ) или самостоятельно рассчитывается в соответствии с методикой, являющейся приложением к настоящему документу.

6.5.4. Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг определяется обществом отдельно по обращающимся и не обращающимся ценным бумагам и

учитывается при расчете налога на прибыль в порядке, установленном п.10 ст.280 НК РФ.

6.5.5. На операции с собственными долговыми бумагами организации положения ст.280 НК РФ не распространяются.

6.6. Доходы.

Доходы для целей налогообложения подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы, которые учитываются в соответствии с НК РФ по методу начисления..

К доходам от реализации Общество относит следующие поступления от:

- оказание услуг по лизингу (финансовой аренде);
- оказание услуг по аренде (кроме лизинга);
- оптовая торговля, включая издержки;

В состав внереализационных доходов включаются все прочие полученные доходы Общества, непосредственно не связанные с производством и реализацией, перечень которых установлен ст.250 НК РФ.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 Налогового Кодекса РФ.

Внереализационные доходы определяются в порядке, установленном статьей 250 Налогового Кодекса РФ.

Доходы полученные Обществом, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

Доходы полученные Обществом, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

Пересчет указанных доходов производится Обществом в соответствии со статьей 271 Налогового Кодекса.

6.6.1. НКД по приобретенным облигациям начисляется ежемесячно исходя из условий долгового обязательства, периода и ставки независимо от факта получения купонного дохода от заемщика.

6.7. Расходы.

6.7.1. Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно с учетом принципа равномерного признания доходов и расходов.

6.7.2. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

6.7.3. Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы формируются в следующем составе:

- основное сырье и материалы;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при оказании услуг;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- суммы единого социального налога и взносов на обязательное пенсионное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- страхование имущества, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- стоимость предмета лизинга при учете на балансе лизингополучателя;
- прочие расходы.

6.7.4. Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

6.7.5. Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

6.7.6. 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.

6.7.7. Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере не более 6% от суммы расходов на оплату труда.

6.7.8. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения признаются в следующем порядке:

Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,5 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 22 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте (ст. 269 НК РФ). В случае изменений Положений ст. 269 НК РФ в течение 2009 года используется скорректированная предельная величина процентов.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;

- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

6.7.9. Расходы на страхование имущества, предусмотренные ст. 263 НК РФ, учитываются в следующем порядке:

- в случае, если договор страхования заключен на срок менее одного отчетного периода или на отчетный период, такие расходы признаются в сумме фактических затрат (либо, по обязательному страхованию – в пределах установленных в соответствии с законодательством тарифов) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены;

- если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия

договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде с момента фактической уплаты страхового взноса;

- если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Датой начала признания каждой части взноса признается дата его фактической оплаты.

6.7.10. Порядок формирования резервов.

6.7.10.1 Не формировать следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

- - резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
- - резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- - резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

6.7.10.2 Общество формирует резервы по сомнительным долгам.

Безнадежные долги списываются за счет созданного резерва.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым:

- ж) истек установленный срок исковой давности;
- к) в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ), кроме случаев, если залог, поручительство, банковская гарантия прекращают свое действие или признаны ничтожными в судебном порядке, а также если сторона по ним признана банкротом в установленном законом порядке.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Инвентаризация оформляется приказом руководителя общества.

Размер резерва рассчитывается исходя из размера задолженности контрагента, включая НДС (Письмо Минфина РФ от 9 июля 2004 г. № 03-03-05/2/47) в следующем размере:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 % от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода.

Размер выручки от реализации определяется на конец отчетного (налогового) на основе регистров налогового учета. При исчислении выручки учитывают все

поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах за исключением, сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

Сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

Если резерв текущего периода больше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный расход.

Если Резерв текущего периода меньше остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, в этом случае в налоговом регистре отражается внереализационный доход.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

6.8. Особенности учета отдельных операций.

6.8.1. Учет предмета лизинга на балансе лизингодателя.

6.8.1.1. Учет расходов при учете предмета лизинга на балансе у лизингодателя производится в следующем порядке. Имущество, переданное в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга) (п.7 ст. 258 НК РФ).

6.8.1.2. Амортизация начисляется линейным методом (п.3 ст.259 НК РФ) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию имущества. Датой ввода в эксплуатацию основных средств, являющихся предметом лизинга, признается дата передачи этого имущества (законченного монтажом и пригодного к эксплуатации) лизингополучателю по акту приемки-передачи в лизинг.

6.8.1.3. В отношении предметов лизинга, являющихся недвижимым имуществом, амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором одновременно соблюдены следующие условия:

а) документы на объект недвижимого имущества переданы для государственной регистрации прав на него;

б) объект введен в эксплуатацию, т.е. закончен монтажом и передан лизингополучателю.

6.8.1.4. Объекты недвижимости, по которым не зарегистрировано право собственности, в налоговом учете учитываются в составе амортизируемого имущества с момента передачи лизингополучателю независимо от даты подачи

документов на регистрацию или с момента документально подтверждения факта подачи документов на регистрацию по не введенным в эксплуатацию объектам.

6.8.2. Учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя.

6.8.2.1. В случае, если имущество, приобретенное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя у общества признаются расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг (п.п. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). В сумму расходов на приобретение предмета лизинга включаются расходы в виде затрат на приобретение, сооружение, доставку, изготовление предмета лизинга и доведение его состояния, в котором он пригоден для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Исходя из принципа равномерности признания доходов и расходов, расходы на приобретение предмета лизинга признаются организацией ежемесячно (п.1 ст. 272 НК РФ). Расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи. При этом они признаются в суммах, пропорциональных признаваемым доходам (п. 8.1 ст. 272 НК РФ).

Месяцем, в котором расходы на приобретение предмета лизинга начинают признаваться в налоговом учете, является месяц, следующий за месяцем, в котором произошла передача законченного монтажом предмета лизинга лизингополучателю по акту передачи имущества в лизинг.

6.8.2.2. При досрочном расторжении договора лизинга и изъятии имущества у лизингополучателя оценка такого имущества осуществляется исходя из суммы расходов на его приобретение, не признанных на дату расторжения договора.

Указанное имущество отражается обществом в составе доходных вложений, за исключением случаев, когда в отношении такого имущества принято решение о его последующей продаже. Решение о дальнейшем использовании оформляется приказом руководителя общества.

6.8.3. Приобретение прав лизингодателя в полном объеме в соответствии с ст.18 Закона «О финансовой аренде (лизинге)».

В таком случае, вознаграждение по договору уступки, выплачиваемое обществом cedentu, отражается в следующем порядке:

- сумма, являющаяся ценой уступаемых имущественных прав (за исключением вещных прав на предмет лизинга) признается в составе расходов пропорционально доходам (полученным лизинговым платежам) в течение срока действия договора лизинга (п.1 ст.272 НК РФ);

- сумма, являющаяся ценой приобретаемых вещных прав на предмет лизинга, формирует стоимость такого предмета (таких предметов).

Если цена вещных прав отдельно сторонами не выделена, либо если предмет лизинга учитывается в соответствии с договором на балансе лизингополучателя, у общества отсутствуют основания для распределения выплачиваемого cedentu вознаграждения между стоимостью предмета лизинга и приобретаемыми имущественными правами. В таком случае вся сумма вознаграждения признается в порядке, предусмотренном п.8.1 ст.272 НК РФ.

Прочие расходы, понесенные обществом при осуществлении таких сделок, признаются в следующем порядке:

- если сторонами в договоре цена вещных прав указана отдельно от цены иных имущественных прав, прочие расходы распределяются между имущественными и вещными правами пропорционально их стоимости. Прочие расходы, связанные с приобретением вещных прав, включаются в стоимость предмета лизинга, за исключением случаев, когда они, в соответствии со ст.264 НК

РФ, должны быть признаны как прочие или внереализационные расходы. Прочие расходы, связанные с приобретением иных имущественных прав, а также прочие расходы, связанные с приобретением вещных прав, но указанные в ст.264 НК РФ и ст.265 НК РФ, признаются в порядке, предусмотренном абзацем 4 настоящего пункта;

- если сторонами в договоре цена вещных прав отдельно не указана, прочие расходы признаются в порядке, предусмотренном абзацем 4 настоящего пункта.

В случае, если организацией по договору уступки приобретена лишь часть прав лизингодателя (в т.ч. право на получение лизинговых платежей и т.п.), вознаграждение, выплачиваемое cedentu, а также иные прочие расходы, связанные со сделкой, признаются в течение периода, в котором должны быть получены доходы от приобретенных прав.

6.8.4. Приобретение имущества, являющегося предметом лизинга, на основании договора купли-продажи:

В таком случае, вознаграждение, уплачиваемое обществом продавцу, а также иные прочие расходы, связанные с осуществлением сделки (за исключением случаев, когда они, в соответствии с ст.264 НК РФ, должны быть признаны как прочие или внереализационные расходы), включаются в стоимость предмета лизинга.

Норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (п.12 ст.259 НК РФ).

Все прочие расходы, связанные с приобретением предмета лизинга, но понесенные после перехода права собственности на него к обществу, а также все расходы, осуществленные по сделке, если предмет лизинга учитывается в соответствии с договором на балансе лизингополучателя, признаются в течение срока действия договора лизинга пропорционально полученным доходам по такому договору (п.8.1 ст.272 НК РФ).

6.8.5. Особенности учета доходов (расходов) по сделкам «процентный СВОП»:

6.8.5.1. Установить, что сделки «процентный СВОП» в целях налогообложения общество относит к ФИСС во всех случаях, поскольку они соответствуют следующим критериям:

- базисным активом являются процентные ставки;
 - сделка является беспоставочной;
 - взаиморасчеты между обществом и банком осуществляются с отсрочкой исполнения;
 - взаиморасчеты зависят от изменения процентной ставки по одной из частей сделки.
- Сделки «процентный СВОП» относятся обществом к двум типам:
- обращающимся на организованном рынке (если соответствуют условиям п.3 ст.301 НК РФ);
 - не обращающимся на организованном рынке (все прочие сделки, не соответствующие п.3 ст.301 НК РФ).

6.8.5.2. Налоговый учет сделок «процентный СВОП» осуществляется в специально разработанных регистрах налогового учета в валюте сделки и рублях.

6.8.5.3. Доходы (расходы) признаются на следующие даты:

- по сделкам с длительным периодом (т.е. дата начала и дата исполнения которых приходится на различные отчетные (налоговые) периоды) - на расчетную дату (дату валютирования), на конец отчетного (налогового) периода и на дату исполнения сделки (дату окончательного расчета между сторонами);
- по сделкам, даты начала и исполнения которых приходятся на один отчетный период, - на расчетную дату (дату валютирования) и на дату исполнения сделки (дату окончательного расчета между сторонами).

6.8.5.4. Доходом (расходом) по сделкам «процентный СВОП» является результирующая сумма, определяемая как разность между обязательствами по выплате процентов одной стороны и обязательствами по выплате процентов другой стороны. В случае, если доход (расход) по сделке ранее частично был учтен в целях налогообложения, признанию подлежит доход (расход), уменьшенный на ранее учтенные суммы (например, если часть дохода/расхода была учтена на конец отчетного периода, на дату валютирования доход/расход рассчитывается за весь расчетный период, но признается за вычетом учтенных на конец отчетного периода сумм).

Проверка соответствия применяемых обществом цен рыночному уровню осуществляется в установленном п.2 ст.305 НК РФ порядке на основе необходимых данных организаторов торгов и расчетов, предоставленных Казначейством.

6.8.5.5. Прибыль (убыток) по сделкам «процентный СВОП» определяется как сумма всех доходов и расходов по таким сделкам каждого типа и суммируется с налоговой базой (убытком) по иным ФИСС того же типа.

Прибыль по сделкам ФИСС отражается в составе внереализационных доходов.

Суммы полученного убытка по сделкам «процентный СВОП» (ФИСС не обращающимися на организованном рынке) за отчетный (налоговый) период не учитывается при налогообложении в текущем отчетном (налоговом) периоде и подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном п. 4 ст. 304 Налогового кодекса РФ, и могут быть учтены в уменьшение налоговой базы, образующейся по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, в последующие налоговые периоды.

6.8.6. Особенности учета доходов (расходов) по сделкам «валютный СВОП»:

6.8.6.1. Установить, что сделки «валютный СВОП» состоят из 2 частей и в целях налогообложения относятся к ФИСС во всех случаях, если они соответствуют следующим критериям:

- базисным активом является иностранная валюта;
- исполнение по первой и второй частям сделки осуществляется с отсрочкой исполнения не менее 15 дней;
- взаиморасчеты зависят от изменения курса валюты.

В любом случае к ФИСС относятся сделки «валютный СВОП», если они предполагают возможность неттинга (осуществление расчетов без поставки базисного актива).

6.8.6.2. Сделки «валютный СВОП» относятся обществом к двум типам:

- обращающимся на организованном рынке (если соответствуют условиям п.3 ст.301 НК РФ);
- не обращающимся на организованном рынке (все прочие сделки, не соответствующие п.3 ст.301 НК РФ).

6.8.6.3. Налоговый учет сделок «валютный СВОП» осуществляется в специально разработанных регистрах налогового учета в валюте сделки и рублях.

6.8.6.4. Обязательства по обеим частям сделки отражаются в регистрах налогового учета на дату заключения первой части сделки. Обязательства по первой части сделки переоценке не подлежат. Обязательства по второй части сделки переоцениваются до даты ее исполнения. При этом датой исполнения сделки «валютный СВОП» общество признает дату завершения расчетов по второй части сделки.

6.8.6.5. Доходы (расходы) по сделкам «валютный СВОП» признаются в следующем порядке:

1. По первой части сделки доход/расход отражается непосредственно в момент завершения расчетов по ней и определяется в следующем размере:

В случае покупки валюты обществом доход равен стоимости приобретенного базисного актива исходя из курса ЦБ РФ на дату покупки, расход – стоимость базисного актива по курсу сделки.

В случае продажи валюты обществом доход равен стоимости базисного актива по курсу сделки, расход – стоимости валюты по курсу ЦБ РФ на дату продажи.

Указанные в настоящем пункте доходы и расходы отражаются в регистрах налогового учета и включаются в расчет налога на прибыль.

2. Доходы/расходы по второй части сделки определяются на дату ее исполнения. В случае, если сделка является длительной (т.е. дата исполнения первой части сделки и дата исполнения второй части сделки приходятся на различные отчетные (налоговые) периоды), доходы/расходы признаются также на дату окончания отчетного (налогового) периода.

Размер доходов/расходов определяется в аналогичном порядке исходя из курса сделки и курса ЦБ РФ на дату признания доходов/расходов. В случае, если доход (расход) по сделке ранее частично был учтен в целях налогообложения, признанию подлежит доход (расход), уменьшенный на ранее учтенные суммы.

3. Налоговая база по сделке «валютный СВОП» определяется как разность между доходами и расходами по обеим частям сделки.

6.8.6.6. Прибыль (убыток) по сделкам «валютный СВОП» определяется как сумма всех доходов и расходов по таким сделкам каждого типа и суммируется с налоговой базой (убытком) по иным ФИСС того же типа.

Суммы полученного убытка по сделкам «валютный СВОП» (ФИСС не обращающимися на организованном рынке) за отчетный (налоговый) период не учитывается при налогообложении в текущем отчетном (налоговом) периоде и подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном п. 4 ст. 304 Налогового кодекса РФ, и могут быть учтены в уменьшение налоговой базы, образующейся по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, в последующие налоговые периоды.

6.9. Учет убытков

6.9.1. Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки от операций с ценными бумагами, полученные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном п. 10 ст. 280 Налогового кодекса РФ, на уменьшение налоговой базы по операциям с данной категорией ценных бумаг.

6.9.2. Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах, подлежат переносу на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 Налогового кодекса РФ.

Общество переносит убыток, полученный в предыдущем налоговом периоде или в нескольких предыдущих налоговых периодах, уменьшая налоговую базу отчетного периода на всю сумму либо часть суммы полученного убытка.

Общество переносит полученный убыток на будущее в течение 10-ти лет, следующих за налоговым периодом возникновения убытка. В случае, если Общество понесло убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос убытков на будущее производится в очередности возникновения убытков.

Перенос убытков на будущее производится с учетом следующих особенностей:

1. В случае получения Обществом убытка при уступке права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные Обществом третьим лицам, до наступления срока платежа, предусмотренного договором, данный

убыток учитывается в отчетном периоде в сумме, не превышающей сумму процентов, которую Обществом уплатила бы за период от даты уступки права требования до даты платежа, предусмотренного договором, исходя из ставки рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,5 раза (с учетом требований статьи 269).

В случае получения Обществом убытка при уступке права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные Обществом покупателям после наступления срока платежа, предусмотренного договором, данный убыток включается в состав внереализационных расходов налогоплательщика. При этом убыток принимается в целях налогообложения в следующем порядке:

- 50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов на дату уступки права требования;
- 50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов по истечении 45 календарных дней с даты уступки права требования.

2. Порядок переноса убытков от реализации (выбытия) амортизируемого имущества определен в разделах Учетной политики «Нематериальные активы» (6.3.4.) и «Основные средства» (6.2.5.).

3. Порядок переноса убытков по операциям с ценными бумагами определен в разделе Учетной политики «Ценные бумаги» (6.5.4.).

4. Порядок переноса убытков по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определен в разделе Учетной политики «Порядок учета срочных сделок» (п.6.8.5.5 , п.6.8.6.6).

Решение о сроках переноса убытка принимается Обществом в каждом отчетном периоде в зависимости от величины прибыли от данной деятельности.

6.10. Расчеты с бюджетом.

6.10.1. Базой для исчисления налога на прибыль служит общая прибыль Общества и всех ее обособленных подразделений.

Исчисление и уплата сумм авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль, исчисленного по итогам отчетного (налогового) периода в федеральный бюджет производится по месту нахождения головной организации без распределения сумм по обособленным подразделениям.

Исчисление и уплата сумм авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль исчисленного по итогам отчетного (налогового) периода в бюджет субъектов РФ, производится по месту нахождения головной организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли (налоговой базы), приходящейся на эти обособленные подразделения.

Доля прибыли, приходящаяся на каждое обособленное подразделение определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения, соответственно, в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости имущества в целом по Обществу. При этом удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяется исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и ее обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

Начиная с отчетного периода, в котором было ликвидировано обособленное подразделение (издан приказ о ликвидации), оно не принимает участие в распределении доли прибыли, приходящейся на него.

6.10.2. Расчет суммы ежемесячных авансовых платежей для Общества, имеющей в своем составе обособленные подразделения, производится при заполнении Приложения № 5 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль - распределяются доли прибыли, подлежащие уплате в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения этих обособленных подразделений.

Указанные суммы, определенные в соответствии со статьей 286 НК РФ в целом по Обществу, распределяются между головной организацией без обособленных подразделений и каждым обособленным подразделением исходя из долей налоговой базы (%): суммы ежемесячных авансовых платежей на II, III и IV кварталы - соответственно исходя из долей налоговой базы за 1 квартал, полугодие (за минусом 1 квартала), 9 месяцев (за минусом полугодия) текущего налогового периода.

В соответствии со статьей 286 НК РФ сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

6.10.3. По окончании каждого отчетного и налогового периода организация представляет в налоговые органы :

- по месту своего нахождения налоговую декларацию в целом по организации с распределением по обособленным подразделениям.
- по месту нахождения обособленных подразделений налоговую декларацию по обособленным подразделениям.

Генеральный директор:

Коноплев А.Ю.

Приказ
31.12.2008г. № 259-П

Об учетной политике Общества на 2009 год

В соответствии с п. 3 ст.5 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 28 марта 2002 № 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 № 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 № 191-ФЗ, от 10 января 2003 № 8-ФЗ и от 30 июня 2003 № 86-ФЗ) и п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемое к настоящему Приказу Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета по ОАО «ВТБ-Лизинг» на 2009 год (Приложение № 1).
2. Утвердить прилагаемое к настоящему Приказу Положение об учетной политике для целей налогового учета ОАО «ВТБ-Лизинг» на 2009 год (Приложение № 2).

И.о.Генерального директора
К.Ю. Аладышев

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2009 ГОД ПО ОАО «ВТБ-ЛИЗИНГ»**

- 1. Общие сведения и организационные аспекты учетной политики.**
 - 1.1. Общие положения**
 - 1.2. Бухгалтерская отчетность**
 - 1.3. Сводная финансовая отчетность**
- 2. Основные средства**
 - 2.1. Общие положения**
 - 2.2. Оценка основных средств**
 - 2.3. Амортизация основных средств**
 - 2.4. Выбытие объектов незавершенного строительства**
- 3. Нематериальные активы**
 - 3.1. Принятие к учету, оценка НМА**
 - 3.2. Амортизация НМА**
- 4. Материально-производственные запасы**
 - 4.1. Принятие к учету, оценка МПЗ**
 - 4.2. Выбытие МПЗ**
- 5. Дебиторская задолженность**
- 6. Займы и кредиты, затраты по их обслуживанию**
- 7. Финансовые вложения**
 - 7.1. Принятие к учету, оценка финансовых вложений**
 - 7.2. Особенности бухгалтерского учета облигаций**
- 8. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.**
- 9. Доходы**
- 10. Расходы**
 - 10.1. Текущие расходы**
 - 10.2. Расходы будущих периодов**
- 11. Особенности учета отдельных операций**
 - 11.1. Бухгалтерский учет при учете предмета лизинга у лизингополучателя**
 - 11.2. Бухгалтерский учет операций по приобретению лизингового портфеля**
 - 11.3. Бухгалтерский учет операций купли-продажи валюты при осуществлении сделок «Валютный СВОП»**
 - 11.4. Бухгалтерский учет операций купли-продажи валюты при осуществлении сделок «Процентный СВОП»**
- 12. Обособленные подразделения**
- 13. Прочие вопросы**

1. Общие сведения и организационные аспекты учетной политики.

1.1 Общие положения

Бухгалтерский учет в обществе ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.08 г. N 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерской службой. Функции бухгалтерской службы выполняются бухгалтерией, которая является структурным подразделением общества и возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерия имеет организационно-штатную структуру. В случае производственной необходимости штат бухгалтерии может расширяться при сохранении принципов единоначалия и иерархичности.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи общество использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, прилагаемый к настоящему приказу (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8 (Хомнет Лизинг 8)», а также офисных программ общего назначения, входящих в состав программного пакета «MS Office».

Для формирования фактов хозяйственной деятельности применяются следующие унифицированные формы первичных документов согласно приложения № 2.

Формы акта об оказании услуг и справки бухгалтера не содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, их оформление осуществляется в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" (п. 2 ст. 9) и содержат следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;

- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Общество еженедельно формирует архивную базу «1С:Предприятие 8 Хомнет Лизинг» с данными бухгалтерского учета (Управление информационных технологий и телекоммуникаций). Регистры бухгалтерского учета оформляются в печатном виде для представления заинтересованным пользователям по мере необходимости. Оборотно-сальдовая ведомость формируется в печатном виде ежемесячно.

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

Выдача наличных денежных средств под отчет на хозяйственно-операционные расходы осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию. Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится на срок командирования сотрудника. Лица, получившие наличные денежные средства под отчет, обязаны не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Выдача наличных денежных средств под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов в обществе осуществляется внутривозвратный контроль Службой внутреннего контроля ОАО «ВТБ-Лизинг».

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности общество проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49. Инвентаризация основных средств производится один раз в три года.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица общества, которые оформляются отдельным приказом руководителя.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Общество обязано хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Если общество производит списание убытка, учитываемого в целях расчета налога на прибыль, то документы, охватывающие период за который рассчитан убыток хранятся не менее 10 лет.

Особенности документооборота в отношении отдельных сделок могут быть установлены обществом в соответствующих договорах, но не могут противоречить требованиям действующего законодательства.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

1.2. Бухгалтерская отчетность.

1.2.1. Бухгалтерская отчетность состоит из

- Формы N 1 "Бухгалтерский баланс",
- Формы N 2 "Отчет о прибылях и убытках",
- Формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»,
- Формы N 4 "Отчет о движении денежных средств",
- Формы N 5 "Приложения к бухгалтерскому балансу",
- пояснительной записки,
- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности общества.

1.2.2. Бухгалтерская отчетность общества включает показатели деятельности всех филиалов и обособленных подразделений.

1.2.3. Структура пояснительной записки к бухгалтерской отчетности определяется требованиями:

- Федерального Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 N 106н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н (далее – ПБУ 4/99).

1.2.4. В бухгалтерском балансе резерв под обесценение вложений в ценные бумаги других организаций отдельно в пассиве не отражается, а вычитается из остатков по счету 58 "Финансовые вложения".

Согласно п. 8, п. 12 ПБУ 3/2006, для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости перечисленных активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

1.3. Сводная финансовая отчетность.

1.3.1. Сводная годовая финансовая отчетность составляется в объеме и порядке, установленном Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

1.3.2. Сводная годовая финансовая отчетность включает консолидированный баланс, консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств.

1.3.3. Сводная финансовая отчетность составляется путем консолидации показателей финансовой отчетности всех дочерних обществ.

1.3.4. Сводная финансовая отчетность, подтвержденная аудиторами, представляется в течение 180 дней с момента окончания финансового года .

1.3.5. Сводная финансовая отчетность представляется в течение 120 дней с момента окончания первой половины финансового года .

2. Основные средства

2.1. Общие положения

2.1.1. К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, единовременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств, стоимостью не более 20 000 (Двадцати тысяч) рублей за единицу списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

Приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания учитываются в составе ТМЦ.

2.1.2. В составе основных средств учитываются капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки в соответствии с п. 5 ПБУ 6/01. Если арендатор передает произведенные капитальные вложения, не являющиеся его собственностью, арендодателю, затраты по законченным работам капитального характера, подлежащие компенсации арендодателем, списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета расчетов с арендодателем. Если арендатор произвел капвложения в арендованное имущество в виде производства неотделимых улучшений без согласия арендодателя, стоимость которых последним не компенсируется, осуществление таких капвложений рассматриваются, как работы, выполненные арендатором для арендодателя безвозмездно. Стоимость таких затрат по завершении работ списывается на уменьшение финансовых результатов общества для целей бухгалтерского учета. Капитальные вложения в арендованное имущество, если в соответствии с договором право собственности на них принадлежит арендодателю, отражаются в бухгалтерском учете на счетах учета внеоборотных активов. С момента окончания работ (формирования улучшения арендованного имущества) их стоимость списывается со счетов учета внеоборотных активов на счета учета расчетов с арендодателем. Задолженность арендодателя, в случае, если расходы на такие улучшения не подлежат компенсации в силу договора или закона, одновременно списывается на счета учета прочих расходов.

2.1.3. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

2.1.4. Единицей бухгалтерского учета основных средств (доходных вложений в материальные ценности) 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. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в

результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.1.5. Передача имущества в лизинг осуществляется на основании оформленного акта приемки-передачи имущества в лизинг в соответствии с договором (форма акта приема-передачи имущества в лизинг устанавливается договором лизинга).

Договорами лизинга могут быть предусмотрены дополнительные требования к составлению документации.

2.2. Оценка основных средств

2.2.1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- расходы на оплату вознаграждения банкам по операциям, непосредственно связанным с приобретением основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в первоначальную стоимость основных средств (в том числе подлежащих передаче в лизинг) страховые платежи, уплачиваемые обществом страховщикам на основании договоров имущественного страхования. Такие расходы отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в состав текущих затрат в порядке, установленном разделом 10.2. Учетной политики.

В аналогичном порядке отражаются в бухгалтерском учете расходы на оплату вознаграждения банкам и иным организациям, выплаченным в связи с осуществлением сделок по уступке прав в соответствии с ст.18 Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)».

2.2.2. Проценты по полученным займам и кредитам, а также комиссии, связанные с открытием и проведением расчетов по аккредитивам, кроме комиссий, связанных с внесением изменений в условия аккредитива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект

имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени, более трех месяцев и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 500 000 рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено. В стоимость инвестиционного актива также могут включаться проценты по займам (кредитам), предоставленным для иных целей, но фактически использованным для приобретения (изготовления, строительства) инвестиционного актива. В таком случае размер включаемых в стоимость процентов определяется пропорционально сумме средств, использованных для приобретения (изготовления, строительства) инвестиционного актива.

2.2.3. При отражении расходов в виде процентов по кредитам (займам) в случае, когда связь между конкретными объектами основных средств и кредитами (займами) не может быть непосредственно установлена из содержания первичных и иных документов, такая связь устанавливается в следующем порядке:

9. Связь между заемными средствами и объектами основных средств устанавливается в разрезе каждого кредитного договора (договора займа), последовательно, начиная с договоров, средства по которым получены в более раннюю дату. Если средства по нескольким договорам были получены в один и тот же день, первыми «распределяются» средства по кредитному договору (договору займа), который заключен ранее.
10. Общество считает, что заемные средства по договору связаны с теми объектами, которые (расходы на создание которых) были оплачены в наиболее ранние из дат, следующих за датой получения заемных средств. После «исчерпания» суммы займа (кредита) взаимосвязь устанавливается в отношении средств, полученных по следующему договору.
11. Если один объект основных средств профинансирован за счет средств, полученных по двум договорам, то общество считает, что с его созданием (приобретением) связаны средства, за счет которых оплачено более 50% его стоимости (расходов, включенных на дату распределения, в стоимость объекта).
12. В дальнейшем проценты по таким кредитам (займам) распределяются между стоимостью объектов основных средств в порядке, предусмотренном в настоящем пункте учетной политики.

2.2.4. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты могут включаться в стоимость инвестиционного актива исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

2.2.5. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива, включаются в состав прочих

расходов. С первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива проценты включаются в его стоимость. Проценты также начинают включаться в состав прочих расходов с числа месяца, следующего за датой, в котором незавершенный строительством (изготовлением) инвестиционный актив введен в фактическую эксплуатацию. Основанием приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива и возобновления его приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива является распоряжение генерального директора.

2.2.6. Включение фактических затрат, связанных с сооружением, приобретением, изготовлением объекта основных средств, в его первоначальную стоимость прекращается с даты ввода в эксплуатацию актива в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

2.2.7. Не включаются в первоначальную стоимость основных средств фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

2.2.8. Датой ввода в эксплуатацию основных средств, являющихся предметом лизинга, признается дата передачи этого имущества (законченного монтажом и пригодного к эксплуатации) лизингополучателю согласно акта приемки-передачи имущества в лизинг.

2.2.9. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

2.2.10. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.2.11. Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.2.12. Основные средства, приобретенные для передачи в лизинг, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.2.13. Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом:

- по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей);
- при невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью полученной продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров) полученной устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

2.2.14. Объекты доходных вложений в материальные ценности, возвращенные обществу в случае расторжения договора лизинга и учитываемые на балансе

лизингополучателя, оцениваются в соответствии с первичными документами (акт приема-передачи ОС-1, ОС-1а), поступившими от лизингополучателя. При этом разница между задолженностью лизингополучателя и остаточной стоимостью предмета лизинга, отраженной в первичных документах, списывается на счета учета прочих доходов и расходов.

2.2.15. Объекты недвижимости, по которым не зарегистрировано право собственности, в бухгалтерском учете учитываются на счете 01 с момента, документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию.

2.2.16. В случаях, когда фактические затраты связаны с сооружением, приобретением, изготовлением нескольких объектов основных средств, их сумма распределяется между ними непосредственно перед вводом в эксплуатацию в следующем порядке:

- А. Определяется стоимость каждого объекта основных средств, с приобретением (сооружением, изготовлением) которых связаны распределяемые расходы.

Стоимость объектов определяется следующими способами:

- в случае приобретения основных средств (оборудования, подлежащего монтажу) – исходя из цены имущества, указанной в договоре купли-продажи (контракте);
- в случае строительства (сооружения) основных средств – исходя из суммы затрат, прямо отнесенных на стоимость каждого объекта.

Если какие-либо расходы осуществлялись в рамках договоров, обязательства по которым выражены в иностранной валюте (условных единицах, приравненных к иностранной валюте), их сумма включается в расчет по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату их принятия к учету.

- Б. Определяется общая стоимость основных средств, с приобретением (сооружением, изготовлением) которых связаны распределяемые расходы (сумма стоимостей объектов, указанных в п. «А» данного порядка).

- В. Определяется удельный вес стоимости каждого объекта в их общей стоимости (п. «А»/п. «Б»).

- Г. Размер расходов, включаемых в стоимость конкретного объекта, определяется путем умножения коэффициента, указанного в п. «В», на сумму распределяемых расходов.

- В случае, если в ходе приобретения (сооружения, изготовления) были понесены расходы, связанные лишь с частью объектов основных средств, их сумма учитывается обособленно и распределяется отдельно от расходов, связанных с

приобретением (изготовлением, сооружением) всех объектов в аналогичном порядке.

2.3. Амортизация основных средств

2.3.1. Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.

2.3.2. При определении сроков полезного использования объектов основных средств общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта (срок аренды).

В случае, если объект основных средств, поступивший на баланс в связи с расторжением договора лизинга или по его окончании, соответствует критериям, установленным п.4 ПБУ 6/01, срок его полезного использования устанавливается с учетом фактической эксплуатации лизингополучателем.

2.4. Выбытие объектов незавершенного строительства

2.4.1. В случае приобретенного в соответствии с договором лизинга оборудования и учитываемого в составе незавершенного строительства, происходит расторжение договора лизинга, оборудование переводится в состав основных средств или в состав товаров. При этом делаются следующие записи в бухгалтерском учете:

- Кредит счета 08.09 Формирование стоимости предмета лизинга в Дебет счета 03.03 Материальные ценности предоставленные во временное пользование, 01.01 Основные средства в организации, если оборудование предназначено для дальнейшей сдачи в аренду или использования для собственных нужд;
- Кредит счета 08.09 Формирование стоимости предмета лизинга в Дебет счета 41.01 Товары на складах, если оборудование предназначено для продажи.

3. Нематериальные активы

3.1. Принятие к учету, оценка НМА

3.1.1. Учет объектов НМА ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3.1.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

3.1.3. Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

3.1.4. При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

3.2. Амортизация НМА

3.2.1. Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

3.2.2. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

3.2.3. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.2.4. Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

- срока действия прав общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

3.2.5. В случае, когда срок полезного использования по нематериальным активам не может быть определен, амортизация по ним не начисляется. При этом общество ежегодно осуществляет мероприятия по проверке возможности установить точный срок полезного использования таких нематериальных активов для последующей их амортизации и способ определения амортизации.

4. Материально-производственные запасы

4.1. Принятие к учету, оценка МПЗ

4.1.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

4.1.2. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд общества.

4.1.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.1.4. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

4.1.5. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

4.1.6. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

4.1.7. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

4.2. Выбытие МПЗ

4.2.1. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

4.2.2. Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов.

5. Дебиторская задолженность

5.1.Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты общества (п. 70 Приказ Минфина от 29 июля 1998 г. N34н).

5.2.Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности общества, которая проводится ежеквартально.

5.3.Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Сумма резерва по сомнительным долгам следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного периода.

5.4.Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

5.5.В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит отнесению на финансовые результаты общества.

6. Займы и кредиты, затраты по их обслуживанию

6.1.Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). Распределение задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится на основе аналитических данных, представляемых сотрудниками, ответственными за ведение кредитных договоров (Казначейство).

6.2.Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную «Общество» производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

6.3.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.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты могут включаться в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты по кредитам (займам), привлеченным для приобретения инвестиционных активов, включаются в их стоимость в порядке, предусмотренном разделом 2 «Основные средства» настоящей учетной политики.

6.4.Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров (за исключением задолженности по долговым ценным бумагам).

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность и включаются в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (если такой порядок существенно не отличается от равномерного признания), или равномерно в течение срока действия договора займа.

6.5.Проценты по причитающемуся к оплате векселю по собственным векселям общества отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (если такой порядок существенно не отличается от равномерного признания), или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

В случае досрочного выкупа векселей с целью их погашения, сумма начисленного дисконта корректируется исходя из размера фактической выплаты в следующем порядке:

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в текущем отчетном периоде, излишне начисленный дисконт сторнируется;

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в предшествующем отчетном периоде, в составе прочих расходов отражается разница между начисленным и фактически выплаченным дисконтом;

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в меньшей сумме, разница между фактической выплатой и начислением отражается в составе прочих расходов в момент их осуществления.

7. Финансовые вложения

7.1. Принятие к учету, оценка финансовых вложений

7.1.1.Стоимость финансовых вложений отражается на счете 58 «Финансовые вложения». При этом, стоимость формируется исходя из всех расходов, связанных с

их приобретением и осуществленных до момента перехода прав на такие финансовые вложения к обществу. Проценты по кредитам (займам), привлеченным с целью приобретения финансовых вложений, в их стоимость не включаются.

7.1.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- в отношении ценных бумаг – номер ценной бумаги и/или серия (в части ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке);
- в отношении договоров займа, имущественных прав – наименование контрагента, номер договора;
- в отношении вкладов в уставный (складочный) капитал – наименование юридического лица;
- в отношении депозитов и иных вкладов в кредитных организациях – наименование кредитной организации, номер счета.

При появлении иных финансовых вложений общество определяет порядок их аналитического учета дополнительно.

7.1.3. Расходы, осуществленные после перехода прав на финансовые вложения к обществу, отражаются в составе прочих затрат либо в составе расходов будущих периодов (по долговым бумагам, период доходности которых определен).

7.1.4. Суммы накопленного купонного дохода (НКД), уплаченного при приобретении облигаций продавцу, включаются в стоимость ценных бумаг.

7.1.5. Изменение стоимости финансовых вложений осуществляется в следующих случаях:

- корректировки текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость в соответствии с п.20 ПБУ 19/02, производятся ежемесячно (источник - ММВБ);
- переоценки краткосрочных ценных бумаг на отчетную дату, номинированных в иностранной валюте, в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

Суммы переоценки учитываются обособленно на отдельном субконто счета 58 «Финансовые вложения».

7.1.6. По долговым ценным бумагам, текущая рыночная стоимость которых не определяется, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в состав доходов не включается (п.21 ПБУ 19/02).

7.1.7. Проверка на обесценение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

7.1.8. При выбытии оценка финансовых вложений осуществляется по методу ФИФО.

7.1.9. Ценные бумаги, приобретенные для дальнейшей перепродажи, отражаются в бухгалтерском балансе по статье краткосрочных финансовых вложений.

7.2. Особенности бухгалтерского учета облигаций

7.2.1. При приобретении облигаций в бухгалтерском учете отражаются следующие операции:

Д-т счета 58 К-т счетов 60, 76 – отражено приобретение облигаций и их учет в составе финансовых вложений. Основание – выписка по счету депо, договор купли-продажи облигаций, бухгалтерская справка. Стоимость определяется с учетом уплаченного при покупке НКД.

Д-т счета 60 К-т счета 51 – перечислены денежные средства в счет оплаты облигаций. Основание – платежное поручение.

7.2.2. При изменении стоимости облигаций (по которым может быть определена текущая рыночная стоимость) в бухгалтерском учете ежемесячно отражаются следующие операции:

Д-т счета 58 (91) К-т счета 91 (58) – отражено изменение стоимости облигаций (дооценка/уценка). Основание – официальные данные организатора торгов, предоставленные Казначейством.

7.2.3. Начисление НКД по облигациям отражается на конец каждого месяца в сумме, определяемой:

а) по итогам месяца – исходя из условий эмиссии на основании справки бухгалтера;

б) по итогам квартала или иного расчетного периода – на основании документов платежного агента, информации эмитента, депозитария. При этом в учете отражаются следующие операции:

Д-т счета 76 К-т счета 91 – отражено начисление НКД по облигациям. Основание – бухгалтерская справка, условия эмиссии, документы платежного агента (при наличии).

Д-т счета 51 К-т счета 76 – отражено погашение НКД в связи с поступлением средств от эмитента на расчетный счет. Основание – выписка банка.

7.2.4. При реализации их стоимость включает в себя как цену приобретения (в т.ч. НКД, уплаченный продавцу), так и сумму дооценки (уценки) облигации, если такая дооценка (уценка) проводилась.

При реализации облигаций выручка от реализации, а также сумма НКД отражается в составе прочих доходов.

При этом в бухгалтерском учете будут отражены следующие записи:

Д-т счета 91 К-т счета 58 – списана стоимость облигаций. Основание – выписка по счету депо, договор купли-продажи облигаций. Одновременно отражается списание сумм дооценки (уценки) с соответствующих субсчетов.

Д-т счетов 62, 76 К-т счета 91 – отражена выручка от реализации облигаций (без учета НКД). Основание – справка бухгалтера.

Д-т счетов 62, 76 К-т счета 76 – зачтена сумма НКД, начисленная в бухгалтерском учете на конец предыдущего месяца. Основание – справка бухгалтера.

Д-т счетов 62, 76 К-т счета 91 – начислена сумма НКД за период с начала текущего месяца по дату реализации облигации. Основание – справка бухгалтера.

Сумма заченного НКД и сумма начисленного по дату реализации НКД соответствует накопленному купонному доходу, оплаченному покупателем облигации.

Д-т счета 51 К-т счетов 62, 76 – отражено получение денежных средств в счет оплаты облигаций. Основание – выписка банка.

8. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

8.1. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте”.

8.2. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

8.3. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты общества как прочие доходы или прочие расходы.

8.4. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты общества по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

8.5. Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

8.6. Не подлежат переоценке основные средства (доходные вложения), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также авансовые и иные аналогичные платежи.

9. Доходы

9.1. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

9.2. Доходы в бухгалтерском учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов.

9.3. Выручка признается обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

9.4. Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

9.5. Лизинговые платежи являются доходами от обычных видов деятельности, для учета которых предназначен счет 90. При этом величина доходов определяется исходя из графика лизинговых платежей за каждый календарный месяц в течение всего срока действия договора лизинга.

9.6. Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются как доходы от обычных видов деятельности.

9.7. Доходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих доходов (п.34 ПБУ 19/02).

9.8. Доходы общества 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 обществу или, при погашении, - суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной обществу эмитентом

(векселедателем). При этом в доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее начисленные в бухгалтерском учете.

9.9. Купонный (процентный) доход, начисленный по долговым ценным бумагам, отражается в составе прочих доходов исходя из сумм, причитающихся к получению в соответствии с условиями долгового обязательства.

10. Расходы

10.1. Текущие расходы

10.1.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

10.1.2. В обществе, предметом деятельности которого является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды), аренды расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этими видами деятельности.

10.1.3. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

10.1.4. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

10.1.5. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

10.1.6. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

10.1.7. При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

10.1.8. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

10.1.9. При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной обществом. Стоимость продукции (товаров), полученной обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

10.1.10. В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

10.1.11. При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- к) материальные затраты;
- л) затраты на оплату труда;
- м) отчисления на социальные нужды;
- н) амортизация;
- о) прочие затраты.

10.1.12. Установить следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца);
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство», списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца).
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» и относящиеся к не переданному в лизинг оборудованию, списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент передачи данного оборудования в лизинг.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

10.1.13. Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

10.1.14. Установить, что взносы в пользу работников общества по договору негосударственного пенсионного обеспечения в негосударственный пенсионный фонд включаются в расходы (себестоимость проданных товаров, продукции, товаров, услуг; управленческие расходы), уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль в текущем отчетном (налоговом) периоде. Начисление взносов осуществляется в последний день текущего отчетного периода.

10.1.15. Расходы в бухгалтерском учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов.

10.1.16. Расходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих расходов (п.34 ПБУ 19/02).

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной продавцу ценной бумаги.

10.2. Расходы будущих периодов.

10.2.1. Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы на продажу и на производство в течение срока, к которому они относятся.

10.2.2. В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- платежи по страхованию имущества, выплачиваемые авансом;
- комиссии банков по аккредитивам и за открытие финансирования и др.;
- прочие расходы.

10.2.3. Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском учете равномерно в течение периода, к которому они относятся.

10.2.4. Период списания расходов будущих периодов определяется на основании соответствующего приказа руководителя общества, принятого с учетом рекомендаций финансовых служб.

10.2.5. Расходы по полученным лицензиям (неисключительное право пользования) на программное обеспечение или аналогичные расходы списываются в течение двадцати лет, если срок указанный в договоре превышает двадцать лет.

11. Особенности учета отдельных операций.

11.1. Бухгалтерский учет при учете предмета лизинга у лизингополучателя

Бухгалтерский учет таких операций ведется в соответствии с указаниями Минфина РФ (утверждены Приказ от 17 февраля 1997 г. № 15 далее - Указания), ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

В целях бухгалтерского учета обществом используется следующая схема записей по счетам учета:

Д-т счета 60, 76, 70 К-т счетов 50, 51 – оплачены расходы на приобретение предмета лизинга (далее – ПЛ) с учетом НДС. Основание – счет, платежное поручение;

Д-т счета 08 К-т счетов 60, 70, 76 – отражены расходы на приобретение ПЛ на счете учета капитальных вложений. Основание – первичные документы, подтверждающие размер понесенных расходов;

Д-т счета 19 К-т счетов 60, 76 – отражен входной НДС по сч. 19. Основание – счет-фактура, оформленный в соответствии с требованиями ст.169 НК РФ;

Д-т счета 68/НДС К-т счета 19 – принят к вычету входной НДС, связанный с приобретением ПЛ. Основание – счет-фактура, оформленный в соответствии с требованиями ст.169 НК РФ;

Д-т счета 03/"Имущество для сдачи в лизинг" К-т счета 08 – сформирована стоимость ПЛ. основание – акт завершения монтажа, акт завершения пусконаладочных работ, акт приемки объекта в эксплуатацию, акт передачи имущества в лизинг;

и одновременно отражаются следующие проводки:

Д-т счета 91.02 К-т счета 03/"Имущество для сдачи в лизинг" – отражена передача ПЛ. Основание - акт приемки-передачи имущества в лизинг;

Д-т счета 76 К-т счета 91.01 – отражена сумма задолженности лизингополучателя по договору лизинга, в т.ч. НДС, в части инвестиционных затрат. Основание – акт приемки-передачи имущества в лизинг, график лизинговых

платежей.

Д-т счета 91.02 К-т счета 76 – выделен НДС.

Д-т счета 91 К-т счета 98 – отражена сумма доходов будущих периодов на разницу между инвестиционными затратами и задолженностью лизингополучателя в целом по договору. Основание – приложение-расчет к графику лизинговых платежей.

Д-т счета 91.02 К-т счета 76 – выделен НДС.

Счет 011 – отражена стоимость ПЛ, переданного в аренду, на забалансовом счете (в оценке, предусмотренной договором, без учета НДС). Основание – акт приемки-передачи имущества в лизинг.

Д-т счета 51 К-т счета 62 – лизингополучателем оплачен ежемесячный лизинговый платеж (в т.ч. НДС). Основание – платежное поручение.

Д-т счета 98 К-т счета 90 – отражена выручка в части вознаграждения, относящейся к ежемесячному лизинговому платежу (с учетом НДС). Основание – приложение к графику лизинговых платежей.

Д-т счета 76 К-т счета 90 – списан НДС.

Д-т счета 90 К-т счета 68/«НДС» – начислен НДС в части ежемесячного платежа.

Д-т счета 62 К-т счета 76 – начислена сумма задолженности в части инвестиционных затрат.

Д-т счета 76 К-т счета 68 – начислен НДС в части инвестиционных затрат.

Счет 011 – списана стоимость ПЛ после выплаты лизингополучателем всей суммы лизинговых платежей. Основное средство передано в собственность лизингополучателю.

Д-т счета 03/«Имущество для сдачи в лизинг» К-т счета 76 - оприходовано имущество по окончании договора лизинга независимо от последующего его использования. Основание – акт приемки-передачи имущества. *(согласно п.7 Указаний Минфина РФ, в целях бухгалтерского учета имущество оценивается либо по остаточной стоимости, либо, в случае если оно возвращается с полностью погашенной стоимостью, оно приходится по дебету счета 03 в оценке 1000 рублей).*

Д-т счета 01/ «Основные средства в организации», 03 /«Имущество для сдачи в аренду», 41 /«Товары» К-т счета 03/«Имущество для сдачи в лизинг» – при отсутствии условия о выкупе, имущество переведено в состав основных средств, т.к. для целей лизинга не используется, или товаров (в случае последующей продажи). Основание – акт возврата имущества, приказ руководителя.

Д-т счета 91.02 К-т счета 03 /«Имущество для сдачи в лизинг» – при наличии условия о выкупе, имущество передано в собственность лизингополучателя. Основание – акт приемки-передачи имущества.

Д-т счета 76 К-т счета 91.01 – отражается задолженность лизингополучателя по уплате выкупного платежа. Основание – акт приемки-передачи имущества, договор лизинга или договор купли-продажи.

Д-т счета 91.02 К-т счета 68/«НДС» – начислен НДС с суммы выкупного платежа. Основание – счет-фактура, оформленный в соответствии с требованиями ст.169 НК РФ.

Д-т счета 62 К-т счета 76 – зачтена задолженность по уплате выкупной стоимости из авансовых платежей.

11.2. Бухгалтерский учет операций по приобретению лизингового портфеля

а) При приобретении прав лизингодателя в полном объеме в соответствии с ст.18 Закона «О финансовой аренде (лизинге)».

В соответствии с ст.18 Закона «О финансовой аренде (лизинге)» в результате уступки прав в полном объеме по договору лизинга общество становится новым лизингодателем. При этом, в силу приобретения всех прав к обществу также переходят и вещные права на предмет лизинга.

В таком случае, вознаграждение по договору уступки, выплачиваемое обществом cedentu, отражается в следующем порядке:

- сумма, являющаяся ценой уступаемых имущественных прав (за исключением вещных прав на предмет лизинга) отражается в составе расходов будущих периодов (счет 97) с последующим равномерным списанием в состав расходов в течение срока действия договора лизинга;

- сумма, являющаяся ценой приобретаемых вещных прав на предмет лизинга, формирует стоимость такого предмета (таких предметов).

Если цена вещных прав отдельно сторонами не выделена, либо если предмет лизинга учитывается в соответствии с договором на балансе лизингополучателя, вся сумма вознаграждения отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывается в порядке, указанном выше.

Прочие расходы, понесенные обществом при осуществлении таких сделок, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- если сторонами в договоре цена вещных прав указана отдельно от цены иных имущественных прав, прочие расходы распределяются между имущественными и вещными правами пропорционально их стоимости. Прочие расходы, связанные с приобретением вещных прав, включаются в стоимость предмета лизинга. Прочие расходы, связанные с приобретением иных имущественных прав, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в порядке, предусмотренном абзацем 5 настоящего пункта;

- если сторонами в договоре цена вещных прав отдельно не указана, прочие расходы отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в порядке, предусмотренном абзацем 5 настоящего пункта.

В случае, если обществом по договору уступки приобретена лишь часть прав лизингодателя (в т.ч. право на получение лизинговых платежей и т.п.), вознаграждение, выплачиваемое cedentu, а также иные прочие расходы, связанные со сделкой, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в течение периода, в котором должны быть получены доходы от приобретенных прав.

б) При приобретении имущества, являющегося предметом лизинга, на основании договора купли-продажи.

Если предметом договора является купля-продажа предмета лизинга, в соответствии с ст.617 ГК РФ все права лизингодателя на основании закона переходят к обществу.

В таком случае, вознаграждение, уплачиваемое обществом продавцу, а также иные прочие расходы, связанные с осуществлением сделки, включаются в стоимость предмета лизинга. Амортизация предмета лизинга осуществляется в течение срока полезного использования, установленного обществом.

Все прочие расходы, связанные с приобретением предмета лизинга, но понесенные после перехода права собственности на него к обществу, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в состав расходов в течение срока действия договора лизинга.

11.3. Бухгалтерский учет операций купли-продажи валюты при осуществлении сделок «Валютный СВОП».

Обязательства по приобретению (продаже) валюты на основании первой и второй частей сделки отражаются в бухгалтерском учете в момент их возникновения

согласно Подтверждения о заключении соответствующей части сделки.

Доходы и расходы по каждой из частей сделки отражаются отдельно на дату их возникновения на счетах учета прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском учете отражаются следующие записи:

Первая часть сделки:

Дт счета 76 Кт счета 51 В соответствии с Подтверждением и заявкой в Банк перечислены рубли для приобретения иностранной валюты. Сумма и дата соответствуют Подтверждению и заявке.

Дт счета 52 Кт счета 76 Отражена сумма поступившей от банка валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату ее приобретения (п.5, п.6 ПБУ 3/2006).

Дт счета 91 (76) Кт счета 76 (91) Отражены доходы (расходы) от операции по приобретению иностранной валюты, равные разнице между оценкой приобретенной валюты по курсу Подтверждения (заявки) и курсу ЦБ РФ.

Вторая часть сделки:

Дт счета 91 Кт счета 52 Стоимость реализуемой иностранной валюты списана в состав расходов по курсу ЦБ РФ (п.11 ПБУ 10/99, п.6 ПБУ 3/2006).

Дт счета 76 Кт счета 91 Отражена выручка от реализации иностранной валюты по курсу, указанному в Подтверждении (заявке) – п.7 ПБУ 9/99.

Дт счета 51 Кт счета 76 Поступили рубли в оплату реализованной банку иностранной валюты.

При осуществлении зачета встречных требований по первой и второй частям различных сделок СВОП (неттинг) в бухгалтерском учете операции по формированию задолженности не отражаются.

11.4. Бухгалтерский учет операций купли-продажи валюты при осуществлении сделок «Процентный СВОП».

В бухгалтерском учете доходы (расходы) по сделкам процентный СВОП отражаются в составе внереализационных доходов (расходов) и определяются после исполнения (начисления) сторонами обязательств по обоим частям сделки.

В бухгалтерском учете отражаются следующие записи:

Дт счета 91 Кт счета 76 Начислена сумма, подлежащая уплате в соответствии с условиями сделки, на дату валютирования.

Дт счета 76 Кт счета 91 Начислены обязательства второй стороны по уплате процентов на дату валютирования.

Дт счета 76 Кт счета 76 Отражен зачет встречных однородных требований (в размере наименьшего обязательства на дату уведомления банка).

Дт счета 51, 52 (76) Кт счета 76 (52, 51) Уплата результирующей суммы.

Дт счета 76 (91) Кт счета 91 (76) Отражены курсовые разницы в случае, если оплата результирующей суммы и/или зачет были осуществлены позднее даты валютирования.

12. Обособленные подразделения.

12.1.1. Обособленные подразделения, не являясь самостоятельными юридическими лицами, не имеют расчетных счетов в банках, бухгалтерский учет хозяйственных операций их деятельности осуществляется бухгалтерией головного предприятия.

12.1.2. Установить для них срок предоставления документов, необходимых для составления бухгалтерской, статистической отчетности в целом по обществу до 5 числа месяца, следующего за отчетным.

13. Прочие вопросы

13.1. Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

13.2. Установить размер ежегодных отчислений в резервный фонд не менее 5% от чистой прибыли (согласно Уставу).

13.3. Установить нормы командировочных расходов на всех работников согласно Положения, утвержденного руководителем.

13.4. Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и положением о премировании, утвержденным Советом директоров.

13.5. Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в обществе.

13.6. Для учета сумм переданных и полученных залогов использовать забалансовые счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Отражения сумм залогов на забалансовых счетах происходит на дату заключения договора залога. Списание сумм залогов осуществляется в срок окончательного погашения основного долга по полученным займам (кредитам).

13.7. Дополнительные расчеты и информация, необходимые для правильного отражения хозяйственных операций бухгалтерией общества, представляются в произвольной форме в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете».

13.8. Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

13.9. Хранение первичных учетных документов осуществляется бухгалтерией общества.

13.10. Лицами, ответственными за подписание регистров бухгалтерского учета, дополнительных расчетов являются главный бухгалтер Комракова Г.Т. и заместитель главного бухгалтера Абрашина М.Е.

13.11.

Генеральный директор:

Коноплев А.Ю.

Приложение №7

Консолидированная финансовая отчетность поручителя за 2006 год, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая аудиторское заключение.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС

На 31 декабря 2006 года

(в тыс. долларов США)

	<i>Прим.</i>	<i>2006 г.</i>	<i>2005 г. (пересчитано) -Прим. 2</i>
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	48 132	3 360
Торговые ценные бумаги	6	1 847	12 833
Средства в кредитных организациях	7	42	48
Чистые инвестиции в лизинг	8	463 760	84 749
Оборудование для передачи в лизинг	9	114 269	14 605
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	10	68 319	20 289
НДС по приобретенным ценностям		78 358	14 605
Прочие активы		3 649	5 084
Итого активы		778 376	155 573
Обязательства			
Средства кредитных организаций	11	294 548	117 277
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	350 141	-
Авансы, полученные от лизингополучателей	13	49 565	8 812
Текущие обязательства по налогу на прибыль	15	1 561	378
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	15	7 574	644
Прочие обязательства		13 418	2 177
Итого обязательства		716 807	129 288
Капитал			
Уставный капитал	16	20 014	20 014
Дополнительный капитал		2 503	701
Нераспределенная прибыль		34 102	4 062
Эффект от пересчета в валюту отчетности		4 950	1 508
Итого капитал		61 569	26 285
Итого капитал и обязательства		778 376	155 573

Подписано от имени Совета директоров

6 марта 2007 г.

Генеральный директор
Борисевич А. В.

Главный бухгалтер
Комракова Г.Т.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

За год, закончившийся 31 декабря 2006 года

(в тыс. долларов США)

	<i>Прим.</i>	<i>2006 г.</i>	<i>2005 г. (пересчитано) -Прим. 2</i>
Процентные доходы			
Финансовый лизинг		61 189	10 940
Средства в кредитных организациях		242	112
Ценные бумаги		932	285
		62 363	11 337
Процентные расходы			
Средства кредитных организаций		(11 567)	(2 611)
Выпущенные долговые ценные бумаги		(217)	—
Прочее		(24)	—
		(11 808)	(2 611)
Чистый процентный доход		50 555	8 726
Обесценение (восстановление стоимости) процентных активов	14	(1 098)	(342)
Чистый процентный доход после обесценения процентных активов		49 457	8 384
Комиссионные расходы		(1 993)	(338)
Доходы за вычетом расходов по операциям с торговыми ценными бумагами		(227)	—
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте:			
- торговые операции		(348)	16
- переоценка валютных статей		3 834	(2 013)
Прочие доходы		58	—
Прочие непроцентные доходы (расходы)		3 317	(1 997)
Заработная плата и прочие вознаграждения работникам	17	(885)	(423)
Прочие операционные расходы	17	(7 612)	(1 002)
Прочие непроцентные расходы		(8 497)	(1 425)
Прибыль до расходов по налогу на прибыль		42 284	4 624
Расходы по налогу на прибыль	15	(10 442)	(1 072)
Прибыль за отчетный год		31 842	3 552

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2006 года
(в тыс. долларов США)

	<i>Уставный капитал</i>	<i>Дополнительный капитал</i>	<i>Нераспределенная прибыль</i>	<i>Эффект от пересчета в валюту отчетности</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2004 г.	20 014	172	1 039	2 339	23 564
Прибыль за год (пересчитано) – Прим. 2	–	–	3 552	–	3 552
Увеличение уставного капитала (Прим. 16)	–	529	(529)	–	–
Курсовые разницы	–	–	–	(831)	(831)
На 31 декабря 2005 г. (пересчитано) – Прим. 2	20 014	701	4 062	1 508	26 285
Прибыль за год	–	–	31 842	–	31 842
Увеличение уставного капитала (Прим. 16)	–	1 802	(1 802)	–	–
Курсовые разницы	–	–	–	3 442	3 442
На 31 декабря 2006 г.	20 014	2 503	34 102	4 950	61 569

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2006 года

(в тыс. долларов США)

	<i>Прим .</i>	<i>2006 г.</i>	<i>2005 г.</i>
Денежные потоки от операционной деятельности			
Проценты полученные		61 431	11 052
Проценты уплаченные		(9 978)	(1 985)
Доходы по операциям с ценными бумагами		1 061	263
Расходы по операциям с иностранной валютой		(348)	—
Комиссии уплаченные		(1 993)	—
Прочие полученные операционные доходы		62	—
Уплаченные операционные расходы		(4 291)	(1 755)
Уплаченный налог на прибыль		(2 666)	(138)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		43 278	7 437
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>			
Оборудование для передачи в лизинг		(85 589)	(8 939)
Средства в кредитных организациях		10	481
Торговые ценные бумаги		11 442	(12 636)
Чистые инвестиции в лизинг		(353 781)	(68 600)
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования		(48 343)	(20 571)
НДС по приобретенным ценностям		(60 411)	(11 949)
Прочие активы		3 827	(2 629)
<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>			
Авансы полученные от лизингополучателей		40 275	7 140
Чистое (расходование) денежных средств от операционной деятельности		(449 292)	(110 266)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(57)	—
Чистое (расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности		(57)	—
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение кредитов на осуществления лизинговой деятельности		221 383	104 143
Погашение кредитов на осуществления лизинговой деятельности		(58 968)	—
Выпущенные долговые ценные бумаги		330 517	—
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		492 932	104 143
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		1 160	(3 159)
Чистое увеличение /(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		44 743	(9 282)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	5	3 360	12 642
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	5	48 103	3 360

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционеру ОАО "ВТБ-Лизинг"

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО "ВТБ-Лизинг" («Компания») и его дочерней компании (далее совместно именуемых «Группа»), которая включает консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2006 г., консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает планирование, внедрение и поддержание надлежащего внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбора и применения соответствующей учетной политики; сделанных бухгалтерских оценок, соответствующих конкретным обстоятельствам.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством Группы, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2006 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Параграф, привлекающий внимание

Мы обращаем внимание на Примечание 21 к консолидированной финансовой отчетности, которое раскрывает существенные суммы операций по заимствованию, а также другие операции с акционером Группы и связанными сторонами.

6 марта 2007 г.

1. Информация о компании

ОАО "ВТБ-Лизинг" (далее по тексту – "Компания") является российским открытым акционерным обществом. Компания начала свою деятельность в июне 2002 года. Уставный капитал Компании был выпущен и полностью оплачен в августе 2003 года. Основная деятельность Компании заключается в оказании услуг финансового лизинга компаниям в Российской Федерации. Компания является дочерним предприятием Банка "ВТБ" (ОАО), который контролирует 100% уставного капитала Компании.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 109147, г. Москва, ул. Марскистская, д.16. В 2006 и 2005 годах среднесписочная численность персонала Компании составляла 20 и 14 человек, соответственно.

ЧП "ВТБ-Лизинг Украина" (далее "дочерняя компания") была учреждена Компанией и зарегистрирована 24 мая 2006 года в форме частного предприятия в соответствии с законодательством республики Украина. Компания контролирует 100% долю в данной дочерней компании. Основной деятельностью компании является финансовый лизинг для предприятий группы ВТБ на Украине. ЧП "ВТБ-Лизинг Украина" является дочерней компанией ОАО "ВТБ-Лизинг" и включена в данную консолидированную финансовую отчетность.

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО").

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты деятельности компании ОАО "ВТБ-Лизинг" и его дочерняя компания (именуемые совместно «Группа»).

В соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и налогообложению (далее по тексту – "РПБУ"), Компания обязана вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в российских рублях. Дочерняя компания "ВТБ-Лизинг Украина", зарегистрированная на Украине, ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Украины по бухгалтерскому учету и налогообложению (далее по тексту – "УПБУ"), и составляет отчетность в украинских гривнах.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных Компании, сформированных по РПБУ, и учетных данных ее дочерней компании по УПБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Основные корректировки связаны преимущественно с отражением доходов и расходов, ценных бумаг, обесценение лизингового портфеля, разниц от пересчета в валюту представления отчетности, отложенных налогов на прибыль, учета финансового лизинга.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением отмеченного в разделе "Обзор существенных аспектов учетной политики". Например, торговые ценные бумаги оценивались по справедливой стоимости.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах долларов США (далее – "тыс. долларов США"), за исключением данных в расчете на одну акцию или если не указано иное.

Изменения в учетной политике

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением применения Группой поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: «Финансовые гарантии», вступающей в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2006 года или после этой даты. Данная поправка регулирует учет договоров финансовых гарантий и поручительств поручителем. Согласно новой редакции МСФО (IAS) 39, финансовые гарантии первоначально признаются по справедливой стоимости, а затем переоцениваются по наибольшей из двух величин: суммы, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», и суммы, первоначально признанной в балансе, за вычетом, при необходимости, накопленной амортизации, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка».

Применение указанного выше положения не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО и Интерпретации IFRIC, еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие МСФО и Интерпретации Комитета по интерпретациям МСФО ("IFRIC"), которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации",
Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Раскрытие информации в отношении капитала»,
Интерпретация IFRIC 8 «Сфера действия МСФО (IFRS) 2»,
Интерпретация IFRIC 9 «Повторное рассмотрение встроенных производных инструментов»,
Интерпретация IFRIC 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение»,
Интерпретация IFRIC 11 «МСФО (IFRS) 2 – Операции внутри группы и операции с собственными акциями»,
Интерпретация IFRIC 12 «Концессии на оказание услуг».

По мнению Группы, применение перечисленных выше положений не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы в течение первоначального периода их применения, за исключением раскрытия новой информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить значение операций с финансовыми инструментами для Группы, природы и размера рисков, связанных с финансовыми инструментами, а также цели, политику и процедуры, используемые Группой для управления капиталом.

Исправление ошибки предшествующего периода

В течение четвертого квартала 2005 года Компания признавала процентный доход по финансовому лизингу, начиная с даты, с которой лизингополучатель получал право использовать арендованный актив, а не с даты первой инвестиции Компании в оборудование, приобретаемое для передачи в лизинг, как того требуют положения МСФО (IAS) 17 (пересмотренный) "Аренда". Вследствие этого процентный доход по финансовому лизингу в 2005 году был занижен на 2,589 тыс. долларов США, а авансы, полученные от лизингополучателей на 31 декабря 2005 года, завышены на такую же сумму. Данная ошибка не оказала влияния на финансовую отчетность за 2004 год.

В соответствии с МСФО (IAS) 8 (пересмотренный) "Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки" в следующей таблице показан эффект исправления этой ошибки на соответствующие данные консолидированного баланса на 31 декабря 2005 года и консолидированного отчета о прибылях и убытках за 2005 год.

	До корректировки	Эффект корректировки	После корректировки
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год по 31 декабря 2005 года			
Доход от лизинговой деятельности	8 351	2 589	10 940
Расходы по налогу на прибыль	(451)	(621)	(1 072)
Консолидированный баланс на 31 декабря 2005 года			
Авансы, полученные от лизингополучателей	11 401	(2 589)	8 812
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	23	621	644
Нераспределенная прибыль	2 094	1 968	4 062

3. Обзор существенных аспектов учетной политики

Дочерние компании

Дочерние компании, т.е. компании, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или контроль над деятельностью которых Группа осуществляет на иных основаниях, консолидируются. Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Все операции между компаниями Группы, а также остатки и нереализованная прибыль по таким операциям, исключаются полностью; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Финансовые активы

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 финансовые активы классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и дебиторская задолженность в зависимости от ситуации. При первоначальном отражении в учете финансовые

активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. После первоначального отражения финансовых активов в учете Группа присваивает им соответствующую категорию.

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату операции, т.е. на дату, когда Группа берет на себя обязательство по покупке актива. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, классифицируемые в качестве предназначенных для торговли, включаются в категорию "финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток". Финансовые активы классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они представляют собой эффективные инструменты хеджирования. Прибыли или убытки от финансовых активов, предназначенных для торговли, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Дебиторская задолженность и кредиты

Дебиторская задолженность и кредиты – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках при выбытии или обесценении таких активов, а также в процессе амортизации.

Взаимозачет

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в консолидированном балансе осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и средства в кредитных организациях со сроком погашения в течение девяноста дней с даты возникновения, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Средства в кредитных организациях

Группа имеет текущие счета или размещает депозиты в других банках на различные периоды времени. Средства в кредитных организациях включают средства со сроком

платежа более девяноста дней с момента размещения. Средства в кредитных организациях с фиксированным сроком платежа первоначально отражаются по справедливой стоимости полученного вознаграждения и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Средства в кредитных организациях отражаются за вычетом резервов на обесценение.

Заемные средства

Заемные средства, включающие в себя средства кредитных организаций и выпущенные долговые ценные бумаги, первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат, непосредственно связанных со сделкой. После первоначального признания заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках при прекращении обязательств, а также в процессе начисления процентов. В случае приобретения Группой своей собственной задолженности, последняя исключается из баланса, а разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой уплаченных средств отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Финансовый лизинг – Группа в качестве лизингодателя

Датой принятия финансового лизинга считается одна из следующих дат, в зависимости от того, какая наступит ранее: дата заключения договора лизинга или дата принятия на себя сторонами основных условий договора лизинга. На указанную дату:

лизинг классифицируется как финансовый лизинг; и
определяются суммы, отражаемые на начало срока лизинга.

Датой начала срока финансового лизинга считается дата, с которой лизингополучатель имеет право использовать арендованный актив. Это дата первоначального признания лизинга (т.е. отражения активов, обязательств, доходов или расходов, полученных или понесенных в результате лизинга, в зависимости от того, что применимо).

На дату начала срока финансового лизинга Группа отражает чистые инвестиции в лизинг, которые включают в себя сумму минимальных лизинговых платежей, и негарантированную остаточную стоимость (валовые инвестиции в лизинг) за вычетом неполученного дохода от финансового лизинга. Разница между валовыми инвестициями и их приведенной стоимостью отражается как неполученный доход от финансового лизинга. Доход от финансового лизинга включает в себя амортизацию неполученного дохода от финансового лизинга. Доход от финансового лизинга отражается по схеме, отражающей постоянную периодическую норму доходности на чистые инвестиции в отношении финансового лизинга. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по лизинговым платежам.

В том случае, если Группа финансирует покупку оборудования (путем осуществления авансовых платежей поставщику оборудования) для лизинга в течение периода между датой принятия финансового лизинга и датой начала срока финансового лизинга, процентные доходы от финансового лизинга начинают

признаваться в консолидированном отчете о прибылях и убытках с даты первой инвестиции в оборудование, приобретаемое для передачи в лизинг.

В прилагаемых консолидированных балансах текущие лизинговые платежи к уплате на отчетную дату классифицируются как дебиторская задолженность по лизинговым платежам.

Операционная аренда— Группа в качестве арендатора

Аренда имущества, при котором арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе прочих операционных расходов.

Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг

Группа учитывает капитальные вложения в приобретение оборудования для передачи в лизинг по статье "Оборудование для передачи в лизинг". Указанные расходы накапливаются до тех пор, пока оборудование не будет готово к эксплуатации и передано лизингополучателю.

Расчеты по оборудованию, приобретенному для передачи в лизинг, отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых или подразумеваемых нормами права), являющихся результатом прошлых событий, в том случае, когда существует вероятность возникновения необходимости в направлении ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств, а их сумма может быть оценена с достаточной степенью точности.

Резервы на обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Активы, отражаемые по амортизированной стоимости

В случае наличия объективных признаков понесения убытка в результате обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, сумма такого убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью расчетных будущих денежных потоков (за исключением будущих потерь по кредиту, которые еще не были понесены), дисконтированных по эффективной процентной ставке по финансовому активу (т.е. по эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива уменьшается на сумму резерва на обесценение. Сумма убытка отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Текущая стоимость расчетных будущих денежных потоков от обеспеченных финансовых активов включает в себя денежные поступления, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на обеспечение, за вычетом затрат, связанных с получением и реализацией обеспечения, вне зависимости от вероятности обращения взыскания.

Сначала Группа определяет, существуют ли объективные индивидуальные признаки обесценения по финансовым активам, каждый из которых в отдельности является существенным, а также индивидуальные или совокупные признаки обесценения по финансовым активам, каждый из которых в отдельности не является существенным. В случае, если объективные признаки обесценения рассматриваемого отдельно финансового актива (существенного, либо несущественного) отсутствуют, данный актив включается в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска. Такая группа финансовых активов оценивается в совокупности на предмет обесценения. Активы, не оцениваемые в отдельности на предмет обесценения, и в отношении которых признается или продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

Если впоследствии происходит снижение суммы убытка от обесценения, которое может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после отражения в учете суммы убытка от обесценения, то ранее отраженная сумма убытка восстанавливается. Восстановление суммы убытка от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизированную стоимость.

Если кредит является безнадежным, он списывается за счет соответствующего резерва на обесценение кредитов. Такие кредиты списываются после выполнения всех необходимых процедур и определения суммы убытка. Последующее восстановление ранее списанных сумм уменьшает сумму резерва на обесценение кредитов, отражаемую в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Снятие с учета финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Снятие с учета финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит в случае: истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива; передачи Группой принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Группой права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек; и если Группа либо (а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо (б), ни передала, ни сохранила за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, и при этом передала контроль над активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных поступлений от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в размере продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

В случае если продолжение участия приобретает форму проданного и/или приобретенного опциона (включая опционы, расчеты по которым производятся в чистой сумме, или аналогичные договоры) в отношении передаваемого актива, то степень участия Группы определяется, исходя из суммы переданного актива, которую Группа может выкупить обратно. Данное положение не применяется в тех случаях, когда проданный опцион "пут" (включая опционы, расчеты по которым производятся в чистой сумме, или аналогичные договоры) на актив измеряется по справедливой стоимости – в этом случае степень продолжающегося участия Группы ограничивается наименьшим из значений справедливой стоимости переданного актива и цены исполнения опциона.

Финансовые обязательства

Снятие с учета финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Налогообложение

Текущие расходы по налогу на прибыль отражались в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с применимым налоговым законодательством, действующим в странах регистрации Компании и ее дочерней компании (Российская Федерация, республика Украина). Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются на базе налогооблагаемой прибыли за отчетный год с использованием ставок налога, действующих в отчетный период.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний, и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные

предприятия, за исключением случаев, когда время сторнирования временной разницы поддается контролю, и существует вероятность того, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

Помимо этого, в странах регистрации Компании и ее дочерней компании действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Группы. Эти налоги отражаются в составе прочих административных и операционных расходов.

Налог на добавленную стоимость (“НДС”)

Налоговые органы Российской Федерации разрешают расчеты по НДС путем нетто-зачета исходящего и входящего НДС.

НДС уплачивается налоговым органам после погашения дебиторской задолженности. НДС по реализованной продукции, расчет по которому произведен на отчетную дату, вычитается из суммы задолженности по НДС. Кроме этого, НДС по реализованной продукции, за которую на отчетную дату не получена оплата (отложенный НДС) также включается в остаток задолженности по НДС. Если был сформирован резерв на обесценение, убыток от обесценения рассчитывается под всю сумму задолженности дебитора, включая НДС. Отложенное обязательство по НДС учитываются до тех пор, пока соответствующая дебиторская задолженность не списывается для налоговых целей. Сумма НДС, уплачиваемая налоговым органам, включается в состав прочей задолженности.

Дебиторская задолженность по НДС относится к приобретенным ценностям, оплата за которые не произведена на дату отчетности. Дебиторская задолженность по НДС может быть возмещена против НДС по реализованной продукции после расчетов по приобретениям.

Суммы задолженности по НДС, относящиеся к будущим лизинговым платежам, за исключением лизинговых платежей, которые осуществляются в счет погашения текущей задолженности в соответствии с договорами лизинга и включаются в состав лизинговых платежей к получению, не отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Указанные суммы включаются в состав лизинговых платежей к получению и расчетам с бюджетом на момент наступления срока лизинговых платежей в соответствии с расчетным графиком.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочим материальным льготам

Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках за период, к которому относятся соответствующие выплаты заработной платы.

Группа не имеет никаких других требующих начисления схем пенсионного обеспечения и других значимых материальных льгот для сотрудников.

Уставный капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Затраты на привлечение заемных средств

Затраты на привлечение заемных средств отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере понесения, за исключением затрат, связанных с кредитами на финансирование приобретения активов для дальнейшего использования в финансовом лизинге. В данном случае затраты на привлечение заемных средств капитализируются в стоимость соответствующего актива до даты введения в эксплуатацию и впоследствии отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Доходы и расходы

Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. Комиссии за предоставление кредитов клиентам включаются в состав доходов будущих периодов вместе с соответствующими прямыми затратами и отражаются в качестве корректировки эффективной ставки процента по кредитам. Комиссионные и другие доходы и расходы обычно отражаются по принципу начисления после оказания услуги. Комиссии, полученные за оказание консультационных услуг, в том числе по управленческому консультированию, отражаются на основании соответствующих договоров на оказание услуг.

Пересчет иностранных валют

Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности является доллары США, поскольку доллары США являются валютой, в которой материнская компания по отношению к Компании (Банк "ВТБ" (ОАО)) представляет свою финансовую отчетность.

Каждое предприятие в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, измеряются в выбранной им функциональной валюте. Функциональной валютой Компании являются российские рубли, так как данная валюта представляет собой национальную валюту Российской Федерации, где Компания осуществляет свою деятельность, и которая оказывает существенное влияние на деятельность и денежные потоки Компании. По тем же самым причинам функциональной валютой дочерней компании, зарегистрированной на Украине, являются украинские гривны. Операции в валютах, отличных от соответствующей функциональной валюты, считаются операциями в иностранной валюте.

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье "Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте – переоценка валютных статей". Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и официальным курсом ЦБ РФ на дату такой операции включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте. На 31 декабря 2006 года официальный курс ЦБ РФ составлял 26,33 рублей за один доллар США и 34,69 рублей за один евро и на 31 декабря 2005 года – 28,78 рублей за один доллар США и 34,19 рублей за один евро.

На дату отчетности активы и обязательства Компании и дочерней компании, функциональная валюта которых отличается от валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности Группы (т.е. долларов США), пересчитываются в доллары США по курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенному годовому курсу. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в отдельном компоненте капитала. При выбытии дочерней или ассоциированной компании, функциональная валюта которой отличается от валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности Группы, общая отложенная сумма, отраженная в составе капитала, относящаяся к данному предприятию, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Переклассификация

В данные баланса на 31 декабря 2005 года были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2006 году.

Сумма	До переклассификации	После переклассификации	Примечание
1 093	Дебиторская задолженность и предоплаты	Прочие активы	Переклассификация для целей более четкого отражения в соответствии с характером соответствующих активов
14 605	Прочие активы	НДС по приобретенным ценностям	Переклассификация для целей выделения НДС по приобретенным ценностям в отдельную строку баланса
(22 189)	Кредиторская задолженность перед поставщиками	Средства кредитных организаций	Переклассификация для целей более четкого отражения в соответствии с характером соответствующих обязательств
(2 177)	Кредиторская задолженность перед поставщиками	Прочие обязательства	Переклассификация для целей более четкого отражения в соответствии с характером соответствующих обязательств

Кроме того, Группа внесла определенные переклассификационные поправки в данные отчета о движении денежных средств за 2005 год для приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2006 году.

4. Неопределенность оценок

Ниже представлены основные допущения, относящиеся к будущему и прочим основным источникам неопределенности оценок на отчетную дату и несущие в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Резерв на обесценение дебиторской задолженности

Группа регулярно проводит анализ дебиторской задолженности и чистых инвестиций в лизинг на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда контрагент (лизингополучатель или заемщик) испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных контрагентах. Группа аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств контрагентами в составе группы или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе группы. Руководство использует оценки, основанные на исторических данных о структуре убытков в отношении активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и объективными признаками обесценения по группам дебиторской задолженности и кредитов. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к группе кредитов или дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2006 и 2005 годов представляли собой текущие счета в банках группы ВТБ.

6. Торговые ценные бумаги

На 31 декабря 2006 года торговые ценные бумаги представляют собой облигации двух крупных российских компаний (2005: 5 российских компаний), свободно обращающиеся на рынке. На 31 декабря 2006 года указанные облигации имеют срок погашения от 2007 до 2010 года и купонный доход от 5,5% до 11,75% (2005: срок погашения от 2007 до 2010 года и купонный доход от 9,2% до 11,7%).

7. Средства в кредитных организациях

Средства в банках на 31 декабря 2006 и 2005 годов представляли собой денежные средства, размещенные по условиям аккредитивов в банке группы ВТБ. Резервы по средствам в кредитных организациях не создавались.

8. Чистые инвестиции в лизинг

Чистые инвестиции в лизинг на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	2006 г.	2005 г.
Валовые инвестиции в лизинг	657 884	108 761
За вычетом: неполученного финансового дохода	(192 262)	(23 333)
Чистые инвестиции в лизинг без учета резерва	465 622	85 428
Резерв на обесценение (Прим. 14)	(1 862)	(679)
Чистые инвестиции в лизинг	463 760	84 749

На 31 декабря 2006 и 2005 годов отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по займам, полученным от единственного акционера. Сумма чистых инвестиций в лизинг, представленная заложенными основными средствами, составила 208 093 тыс. долларов США и 55 585 тыс. долларов США на 31 декабря 2006 и 2005 годов, соответственно.

На 31 декабря 2006 года на самого крупного российского лизингополучателя (государственную организацию) приходилось 295 791 тыс. долларов США, или 64% от совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва на обесценение. На 31 декабря 2005 года на двух российских лизингополучателей приходилось 75 327 тыс. долларов США, или 88% от совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва на обесценение.

Ниже в таблице представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 31 декабря 2006 года:

	Менее 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Валовые инвестиции в лизинг	162 659	384 348	110 877	657 884
За вычетом: неполученного финансового дохода	(46 134)	(113 411)	(32 717)	(192 262)
Чистые инвестиции в лизинг	116 525	270 937	78 160	465 622

Чистые инвестиции в лизинг (продолжение)

Ниже в таблице представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 31 декабря 2005 года:

	Менее 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Валовые инвестиции в лизинг	38 316	70 445	–	108 761
За вычетом: неполученного финансового дохода	(7 781)	(15 552)	–	(23 333)
Чистые инвестиции в лизинг	30 535	54 893	–	85 428

Дебиторская задолженность по валовым инвестициям в лизинг на 31 декабря 2006 и 2005 годов распределялась по валютам следующим образом:

	2006 г.	2005 г.
Рубли	493 799	36 583
Доллары США	72 889	69 543
Евро	91 196	2 635
Валовые инвестиции в лизинг	657 884	108 761

9. Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг

Оборудование приобретенное для передачи в лизинг, представляет собой оборудование, которое будет передано арендаторам по договорам финансовой аренды. В 2006 и 2005 годах Группа приобретала главным образом грузовые железнодорожные транспортные средства и энергетическое оборудование для целей лизинга.

На 31 декабря 2006 и 2005 годов оборудование стоимостью 93 428 и 7 881, соответственно, было использовано в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам.

10. Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования

На 31 декабря 2006 года авансы, выданные четырем российским поставщикам лизингового оборудования, составляют 81% общей суммы. На 31 декабря 2005 года аванс, выданный поставщику лизингового оборудования в стране ОЭСР, составлял 93% общей суммы.

11. Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	2006 г.	2005 г.
Кредиты банков, предоставленные на операции лизинга	277 303	94 462
Начисленные проценты	2 338	626
Задолженность перед банками группы ВТБ по аккредитивным операциям	14 907	22 189
Средства кредитных организаций	294 548	117 277

На 31 декабря 2006 года 71% кредитов представлен банками группы ВТБ (2005: 100%). Кроме того, кредиты в 2005 и 2006 годах также предоставлялись такими зарубежными банками, как ЗАО «Райффайзенбанк Австрия», Deutsche Bank, MOORE'S CREEK CAPITAL CORPORATION (JP Morgan Chase Bank).

11. Средства кредитных организаций (продолжение)

На 31 декабря 2006 года эффективная ставка процента по кредитам в валюте составляла 9.5% годовых для кредитов с фиксированной ставкой и от Libor (3 мес.) + 2% до Libor (3 мес.) + 7.5% годовых для кредитов с плавающей ставкой (фактически от 8.3% до 15.8% годовых). Срок погашения этих кредитов наступает в 2007-2013 годах. Эффективная ставка процента по кредитам в рублях составляет 12.3 % годовых, а срок их погашения наступает в 2007-2012 годах.

На 31 декабря 2005 года эффективная ставка процента по кредитам в валюте составляла 9.5% годовых для кредитов с фиксированной ставкой и Libor (3 мес.) + 7% годовых (или 11.05%). Срок погашения этих кредитов наступает в 2006-2010 году. Эффективная ставка процента по кредитам в рублях составляет 12.6% годовых, а срок их погашения наступает в 2006-2012 годах.

12. Выпущенные долговые ценные бумаги

На 31 декабря 2006 года Группа впервые выпустила беспроцентные векселя в рублях номинальной стоимостью 9 375 000 тыс. рублей. Срок погашения векселей до востребования, но не ранее 20 марта 2007 года. Векселя были проданы с дисконтом и отражены в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2006 года по амортизированной стоимости. Эффективная ставка дисконтирования составляла 8.5% годовых. Выпущенные векселя являлись бридж-финансированием предоставленным ООО «Дойче Банк» (Москва) на период приобретения и поставки крупнейшему лизингополучателю Компании объектов лизинга. Источником погашения векселей будет служить долгосрочный кредит в рублях, предоставляемый Deutsche Bank AG, London branch 20 марта 2007 года.

13. Авансы, полученные от лизингополучателей

На 31 декабря 2006 года аванс, полученный от двух российских лизингополучателей (государственных организаций), составляет 89% общей суммы. На 31 декабря 2005 года авансы, полученные от трех российских лизингополучателей, составляли 55% общей суммы.

14. Резерв на обесценение

Ниже представлены изменения в резервах:

	Чистые инвестиции в лизинг
Сумма резерва на 31 декабря 2004 г.	337
Начислено в течение периода	342
Сумма резерва на 31 декабря 2005 г.	679
Начислено в течение периода	1 098
Курсовая разница	85
Сумма резерва на 31 декабря 2006 г.	1 862

15. Налог на прибыль

Налоговые обязательства включали в себя следующие позиции:

	2006 г.	2005 г.
Текущие налоговые обязательства	1 561	378
Отложенные налоговые обязательства	7 574	644
Налоговые обязательства	9 135	1 022

15 Налог на прибыль (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль юридических лиц на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	2006 г.	2005 г.
Текущие расходы по налогу	3 776	568
Расходы по отложенному налогу	6 666	504
Расходы по налогу на прибыль	10 442	1 072

Большая часть операционной деятельности Группы осуществляется в России. Российские юридические лица обязаны самостоятельно подавать налоговые декларации. Ставка налога на прибыль для компаний, кроме дохода по государственным ценным бумагам, составляла 24% в 2006 и 2005 годах.

Эффективная ставка налога на прибыль отличается от официальных ставок налогообложения прибыли. Ниже приведен расчет для приведения расходов по налогу на прибыль, рассчитанному по официальным ставкам, в соответствие с фактическими расходами по налогу на прибыль:

	2006 г.	2005 г.
Прибыль до налогообложения	42 284	4 624
Официальная ставка налога	24%	24%
Теоретические расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке	10 148	1 110
Расходы, не уменьшающиеся налогооблагаемую прибыль / (доходы, не облагаемые налогом)	294	(38)
Расход по налогу на прибыль	10 442	1 072

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря, а также их движения за соответствующие годы включают в себя следующие позиции:

	2004 г.	Возникновение и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках	2005 г.	Возникновение и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках	Курсовая разница	2006 г.
Налоговый эффект временных разниц, не уменьшающих налоговую базу						
Резерв на обесценение	81	82	163	260	24	447
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	—	—	1 753	57	1 809

Прочие активы	–	–	–	41	1	42
Отложенные налоговые активы	81	82	163	2 054	82	2 298
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц						
Чистые инвестиции в лизинг без учета резерва	221	(35)	186	3 798	141	4 125
Авансы, полученные от клиентов	–	621	621	4 922	205	5 748
Отложенные налоговые обязательства	221	586	807	8 720	346	9 873
Чистые отложенные налоговые обязательства	(140)	(504)	(644)	(6 666)	(264)	(7 574)

16. Уставный капитал

На 31 декабря 2006 и 2005 годов первоначальная стоимость уставного капитала Компании составляла 620,000 тыс. рублей (или 20 014 тыс. долларов США - пересчитано по обменному курсу ЦБР на дату транзакции). Выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал, упомянутый выше, состоял из 20,000 обыкновенных акций. Акции номинированы в рублях и имеют номинал 31,000 рублей на акцию. На 31 декабря 2006 и 2005 годов дополнительный капитал составлял 2,503 и 701 тыс. долларов США соответственно и представлял собой сумму нераспределенной прибыли прошлых лет.

Уставный капитал Группы был сформирован за счет взносов Банка "ВТБ" (ОАО) в российских рублях, при этом Банка "ВТБ" (ОАО) имеет право на получение дивидендов и распределения капитала в российских рублях.

Согласно российскому законодательству в качестве дивидендов между акционерами Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РПБУ. На 31 декабря 2006 года нераспределенная прибыль Компании приблизительно составила 349 527 тыс. руб. (2005 г.: 52 723 тыс. руб.). Дочерняя компания в 2006 году получило незначительный убыток.

17. Операционные расходы

Операционные расходы включали в себя следующие позиции:

	2006 г.	2005 г.
Заработная плата	836	385
Отчисления на социальное обеспечение	49	38
Заработная плата и прочие вознаграждения работникам	885	423
Содержание и аренда помещений	309	338
Страхование имущества, переданного в лизинг	1 666	350
Операционные налоги	4 700	27
Прочее	937	287
Прочие операционные расходы	7 612	1 002

18. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

Наряду с улучшением экономической ситуации, в частности, ростом валового внутреннего продукта и снижением уровня инфляции, в России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Юридические вопросы

По состоянию на 31 декабря 2006 и 2005 годов Группа не участвовала в каких-либо судебных разбирательствах, инициированных по требованию другой стороны, соответственно, резерв, соответствующий потенциальным убыткам, Группой не создавался.

В конце декабря 2006 года налоговая инспекция вынесла решение по итогам налоговой проверки Компании за 2003-2004 годы. Налоговые органы оспорили правомерность требования о возмещении из бюджета НДС за 2003-2004 годы в размере 38 296 тыс. руб. и рекомендовали доначислить НДС за 2004 год в размере 13 119 тыс. руб. Компании не согласна с выводами налоговой инспекции и обжаловала ее решение в вышестоящий налоговый орган.

В случае отрицательного ответа (либо его отсутствия) на жалобу со стороны вышестоящего налогового органа Компания готова обжаловать вышеуказанные незаконные действия налоговой инспекции в судебном порядке. Руководство намерено решительно отстаивать свою позицию, однако полагает, что неблагоприятный исход дела не окажет существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2006 года руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана.

Договорные и условные финансовые обязательства

На 31 декабря договорные и условные финансовые обязательства Группы включали в себя следующие позиции:

	2006 г.	2005 г.
Обязательства по операционной аренде		
До 1 года	142	94
От 1 года до 5 лет	–	–
Более 5 лет	–	–
	142	94
Обязательства по капитальным затратам, относящимся к финансовому лизингу	336 014	102 441
Договорные и условные финансовые обязательства	336 156	102 535

Страхование

Группа не имеет страхового покрытия по ответственности в результате ошибок или упущений. В настоящее время страхование гражданской ответственности в России не имеет широкого распространения.

19. Политика управления рисками

Управление рисками имеет основополагающее значение в лизинговом бизнесе и является существенным элементом деятельности Группы. Основными финансовыми рисками, связанными с деятельностью Группы, являются кредитные риски, риски, связанные с ликвидностью и рыночными изменениями процентных ставок, курсов валют и акций. Ниже приведено описание политики Группы в отношении управления данными рисками.

Кредитный риск

Группа подвергается кредитному риску, связанному с тем, что контрагенты могут оказаться не в состоянии своевременно и в полном объеме погасить свою задолженность перед Группой. Группа структурирует уровень кредитного риска путем ограничения сумм риска по одному контрагенту (заемщику или лизингополучателю), группам контрагентов, а также отраслевым и географическим сегментам. Лимиты кредитного риска по контрагентам и видам деятельности (отраслям, регионам) утверждаются Советом Директоров и Комитетом по управлению финансами и рисками. Группа также контролирует кредитный риск путем анализа финансового положения контрагентов. Управление кредитным риском также включает в себя регулярное отслеживание способности контрагентов своевременно и в полном объеме уплачивать причитающиеся от них суммы, а также анализ финансового состояния лизингополучателей и мониторинга состояния лизингового имущества. Такие риски отслеживаются на регулярной основе и предусматривают ежеквартальную (либо более частую) оценку.

Уровень риска по отдельным заемщикам, включая банки и брокеров, также ограничивается за счет дополнительных лимитов, покрывающих риски по балансовым и внебалансовым обязательствам, которые определяются кредитным комитетом. Максимальный кредитный риск (без учета справедливой стоимости обеспечения) в случае неспособности контрагентов оплачивать свои обязательства по финансовым инструментам эквивалентен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в прилагаемой финансовой отчетности, и раскрытых в ней условных финансовых обязательств.

В отношении обязательств по предоставлению кредитов (или лизингового имущества) Группа подвергается потенциальному риску убытка в размере, соответствующем общему объему таких обязательств. Однако, вероятный размер убытка меньше этой суммы, поскольку большинство обязательств зависят от определенных условий, предусмотренных в договорах финансового лизинга.

Концентрация по географическому признаку

Ниже представлена концентрация монетарных активов и обязательств Банка по географическому признаку:

	2006 г.			2005 г.		
	Россия	ОЭСР	Итого	Россия	ОЭСР	Итого
Активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	48 132	–	48 132	3 360	–	3 360
Торговые ценные бумаги	1 847	–	1 847	12 833	–	12 833
Средства в кредитных организациях	42	–	42	48	–	48
Чистые инвестиции в лизинг	463 760	–	463 760	84 749	–	84 749
НДС по приобретенным ценностям	78 358	–	78 358	14 605	–	14 605
Итого активы	592 139	–	592 139	115 595	–	115 595
Обязательства:						
Средства кредитных организаций	213 657	80 891	294 548	117 277	–	117 277
Выпущенные долговые ценные бумаги	350 141	–	350 141	–	–	–
Текущие обязательства по налогу на прибыль	1 561	–	1 561	378	–	378
Прочие обязательства	4 216	9 202	13 418	2 177	–	2 177
Итого обязательства	569 575	90 093	659 668	119 832	–	119 832
Нетто-позиция по балансовым активам и обязательствам	22 564	(90 093)	(67 529)	(4 237)	–	(4 237)

Рыночный риск

Группа подвергается влиянию рыночного риска, связанного с наличием открытых позиций по процентным ставкам, валютным и долевым инструментам, подверженным общим и специфическим колебаниям рынка. Группа осуществляет управление рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также установления и поддержания адекватных ограничений на величину допустимых убытков и требований в отношении нормы прибыли и залогового обеспечения.

Валютный риск

Группа подвергается влиянию колебаний курсов иностранных валют, которые оказывают воздействие на ее финансовое положение и движение денежных средств. Совет Директоров Группы устанавливает лимиты на уровень риска по валютам (в основном для доллара США и Евро) для отделений и Группы в целом. Эти лимиты также одобряются единственным акционером Компании, который оценивает их на соответствие нормам ЦБ РФ. Ниже представлены данные об уровне валютного риска для Группы:

	2006 г.				2005 г.			
	Рубли	Долл. США	Евро	Итого	Рубли	Долл. США	Евро	Итого
Активы:								

Денежные средства и их эквиваленты	46 715	1 142	275	48 132	3 360	–	–	3 360
Торговые ценные бумаги	1 847	–	–	1 847	12 833	–	–	12 833
Средства в кредитных организациях	7	–	35	42	48	–	–	48
Чистые инвестиции в лизинг	350 284	52 941	60 535	463 760	27 865	54 473	2 411	84 749
НДС по приобретенным ценностям	78 358	–	–	78 358	14 605	–	–	14 605
Итого активы	477 211	54 083	60 845	592 139	58 711	54 473	2 411	115 595
Обязательства:								
Средства кредитных организаций	147 774	70 283	76 491	294 548	54 646	57 616	5 015	117 277
Выпущенные долговые ценные бумаги	350 141	–	–	350 141	–	–	–	–
Текущие обязательства по налогу на прибыль	1 561	–	–	1 561	378	–	–	378
Прочие обязательства	4 084	132	9 202	13 418	680	1 497	–	2 177
Итого обязательства	503 560	70 415	85 693	659 668	55 704	59 113	5 015	119 832
Нетто-позиция по балансовым активам и обязательствам	(26 349)	(16 332)	(24 848)	(67 529)	3 007	(4 640)	(2 604)	(4 237)

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок возникает вследствие возможности изменения справедливой стоимости финансовых инструментов или будущих денежных потоков от финансовых инструментов под влиянием изменений процентных ставок. Политика Группы в отношении риска изменения процентных ставок пересматривается и утверждается Советом Директоров и Комитетом по управлению финансами и рисками Группы. Группа устанавливает лимиты в отношении приемлемого уровня расхождения для пересмотра процентных ставок.

Ниже представлен анализ риска изменения процентных ставок, принятого на себя Группой, на 31 декабря 2006 и 2005 годов. В таблице показаны монетарные активы и обязательства Группы по балансовой стоимости, сгруппированные в различные категории либо по установленной договором дате изменения процентных ставок, либо по сроку погашения, в зависимости от того, какой из сроков наступает раньше.

	2006 г.						
	до востребования	менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца-1 год	1-5 лет	более 5 лет	Итого
Активы:							
Денежные средства и их эквиваленты	48 132	–	–	–	–	–	48 132
Торговые ценные бумаги	–	–	–	1 847	–	–	1 847
Средства в кредитных организациях	–	–	42	–	–	–	42
Чистые инвестиции в лизинг	–	9 555	19 111	85 997	270 937	78 160	463 760
НДС по приобретенным ценностям	–	–	–	–	78 358	–	78 358
Обязательства:							
Средства кредитных организаций	–	133 241	92 561	26 984	41 762	–	294 548
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	–	350 141	–	–	–	350 141
Текущие обязательства по налогу на прибыль	–	1 561	–	–	–	–	1 561
Прочие обязательства	–	2 457	10 961	–	–	–	13 418

Итого разрыв по чувствительности к процентной ставке	48 132	(127 704)	(434 510)	60 860	307 533	78 160	(67 529)
	2005 г.						
	до востребования	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца-1 год	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Активы:							
Денежные средства и их эквиваленты	3 360	—	—	—	—	—	3 360
Торговые ценные бумаги	—	—	12 833	—	—	—	12 833
Средства в кредитных организациях	—	48	—	—	—	—	48
Чистые инвестиции в лизинг	—	1 405	5 282	23 169	54 893	—	84 749
НДС по приобретенным ценностям	—	—	14 605	—	—	—	14 605
Обязательства:							
Средства кредитных организаций	—	625	3 251	24 165	87 014	2 222	117 277
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	—	—	—	—	—	—
Текущие обязательства по налогу на прибыль	—	—	378	—	—	—	378
Прочие обязательства	—	—	2 177	—	—	—	2 177
Итого разрыв по чувствительности к процентной ставке	3 360	828	26 914	(996)	(32 121)	(2 222)	(4 237)

Ниже представлены средние эффективные средние процентные ставки по видам валют для монетарных финансовых инструментов (процентных активов / процентных обязательств) на 31 декабря:

	2006 г.			2005 г.		
	Рубли	Доллары США	Евро	Рубли	Доллары США	Евро
Торговые ценные бумаги	11%	—	—	10,5%	—	—
Чистые инвестиции в лизинг	22%	27%	22%	17%	14%	18%
НДС по приобретенным ценностям	—	—	—	—	—	—
Средства кредитных организаций	12%	11%	8%	13%	12%	9%
Выпущенные долговые ценные бумаги	9%	—	—	—	—	—

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с необходимостью наличия средств, достаточных для возврата средств клиентов и выполнения обязательств по прочим финансовым инструментам по мере наступления сроков выплат. Для управления риском ликвидности Группа на ежедневной основе отслеживает ожидаемые параметры движения средств по клиентским и банковским операциям в рамках общего процесса управления активами и обязательствами. Совет Директоров и Комитет по управлению финансами и рисками Группы определяют лимиты по минимальному уровню свободных средств, которые могут быть использованы для погашения обязательств, а также по минимальному уровню межбанковских и прочих источников кредитования, которые должны иметься у Группы для обеспечения наличия ресурсов в случае изъятия средств сверх ожидаемого уровня.

В таблицах ниже представлен анализ монетарных активов и обязательств по договорным срокам погашения с отчетной даты.

	2006 г.						
	до востребов ания	менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	1-5 лет	более 5 лет	Итого
Активы:							
Денежные средства и их эквиваленты	48 132	—	—	—	—	—	48 132
Торговые ценные бумаги	1 847	—	—	—	—	—	1 847
Средства в кредитных организациях	—	—	42	—	—	—	42
Чистые инвестиции в лизинг	—	9 555	19 111	85 997	270 937	78 160	463 760
НДС по приобретенным ценностям	—	—	—	—	78 358	—	78 358
Итого активы	49 979	9 555	19 153	85 997	349 295	78 160	592 139
Обязательства:							
Средства кредитных организаций	—	5 694	4 436	35 191	222 958	26 269	294 548
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	—	350 141	—	—	—	350 141
Текущие обязательства по налогу на прибыль	—	1 561	—	—	—	—	1 561
Прочие обязательства	—	2 457	10 961	—	—	—	13 418
Итого обязательства	—	9 712	365 538	35 191	222 958	26 269	659 668
Нетто-позиция по балансовым активам и обязательствам	49 979	(157)	(346 385)	50 806	126 337	51 891	(67 529)
Накопленное расхождение	49 979	49 822	(296 563)	(245 757)	(119 420)	(67 529)	

	2005 г.						
	до востребов ания	менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	1-5 лет	более 5 лет	Итого
Активы:							
Денежные средства и их эквиваленты	3 360	—	—	—	—	—	3 360
Торговые ценные бумаги	12 833	—	—	—	—	—	12 833
Средства в кредитных организациях	—	48	—	—	—	—	48
Чистые инвестиции в лизинг	—	1 405	5 282	23 169	54 893	—	84 749
НДС по приобретенным ценностям	—	—	14 605	—	—	—	14 605
Итого активы	16 193	1 453	19 887	23 169	54 893	—	115 595
Обязательства:							
Средства кредитных организаций	—	—	—	22 731	76 755	17 791	117 277
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	—	—	—	—	—	—
Текущие обязательства по налогу на прибыль	—	—	378	—	—	—	378
Прочие обязательства	—	—	2 177	—	—	—	2 177
Итого обязательства	—	—	2 555	22 731	76 755	17 791	119 832
Нетто-позиция по балансовым активам и обязательствам	16 193	1 453	17 332	438	(21 862)	(17 791)	(4 237)
Накопленное расхождение	16 193	17 646	34 978	35 416	13 554	(4 237)	

Способность Группы выполнять свои обязательства зависит от ее способности реализовать эквивалентную сумму активов в течение определенного отрезка

времени. В таблице за 2006 год выше показан существенный дефицит в периоде от 1 до 3 месяцев в связи с тем, что в данный период наступит срок погашения векселей, выпущенных Компанией (Примечание 12). Выпущенные векселя являлись бридж-финансированием предоставленным ООО «Дойче Банк» (Москва) на период приобретения и поставки крупнейшему лизингополучателю Компании объектов лизинга. Компанией 20 марта 2007 года будет привлечен долгосрочный кредит от Deutsche Bank AG, London branch для погашения векселей. Существенные условия долгосрочного кредита: сумма - 9 млрд. российских рублей, срок погашения - до 20 июня 2013 года, процентная ставка - 7,25%.

Хотя торговые ценные бумаги и ценные бумаги для продажи отражены в категории «до востребования», реализация таких активов по требованию зависит от состояния финансового рынка, поэтому может оказаться, что значительные объемы ценных бумаг не могут быть оперативно проданы без существенных ценовых потерь.

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Раскрытие расчетной справедливой стоимости финансовых инструментов осуществляется в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации".

Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Поскольку для большей части финансовых инструментов Компании не существует ликвидного рынка, их справедливую стоимость необходимо определять, исходя из существующей рыночной конъюнктуры и специфических рисков, сопряженных с конкретным инструментом.

Представленные далее оценки могут не соответствовать суммам, которые Группа способна получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

По результатам анализ, проведенного руководством Группы, был сделан вывод о том, что балансовая стоимость финансовых инструментов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Следующие методы и допущения используются Компанией для оценки справедливой стоимости указанных финансовых инструментов:

Торговые ценные бумаги

Справедливая стоимость ценных бумаг, входящих в торговый портфель, была оценена на основании их рыночной стоимости на открытом рынке по состоянию на конец года.

Средства кредитных организаций, средства в кредитных организациях, чистые инвестиции в лизинг, дебиторская задолженность по лизинговым платежам, выпущенные долговые ценные бумаги и банковские кредиты, предоставленные на операции лизинга.

Справедливая стоимость активов и обязательств со сроком погашения до одного месяца приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов. Для активов и

обязательств со сроком погашения более одного месяца справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных по соответствующим средним рыночным ставкам, которыми располагает руководство Группы при проведении анализа. Ввиду того, что общепринятой практикой является изменение договорных условий в части процентных ставок с учетом текущей рыночной конъюнктуры, на большинство остатков по указанным статьям начислялись проценты по ставкам, приблизительно соответствующим рыночным. Поскольку процентные ставки по указанным финансовым инструментам приближаются к средним рыночным процентным ставкам, балансовая стоимость указанных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

21. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах", связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

С 1 января 2005 года, согласно пересмотренному стандарту МСФО (IAS) 24, было упразднено освобождение государственных организаций от требования раскрывать информацию о сделках с другими государственными организациями. Поскольку Группа является государственным учреждением (единственный акционер - государственное учреждение), то ее руководство приняло политику, в соответствии с которой Группа раскрывает информацию об операциях и непогашенных остатках, а также подробную информацию о гарантиях, выданных или полученных, прямо или косвенно, государственным организациям.

Операции Группы со связанными сторонами в 2006 и 2005 годах осуществлялись в ходе обычной деятельности преимущественно на рыночной основе.

Объем операций со связанными сторонами, сальдо на конец года, а также соответствующие суммы расходов и доходов за год представлены ниже:

	2006 г.		2005 г.	
	Акционер	Государственные организации	Акционер	Государственные организации
Денежные средства и их эквиваленты	48 132	—	3 360	—
Средства в кредитных организациях	42	—	48	—
Чистые инвестиции в лизинг	711	315 962	3 360	2 000
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	—	9 687	—	—
Средства кредитных организаций	215 024	—	95 088	—
Авансы полученные от лизингополучателей	—	54 971	—	—
Процентные доходы	12 885	33 912	997	2 433
Процентные расходы	(21 023)	—	(2 611)	—

Группа осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных условиях. Дополнительная информация об операциях со связанными сторонами представлена в соответствующих примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	2006 г.	2005 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	306	237
Отчисления на социальное обеспечение	22	30
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	328	267

22. Информация по сегментам

В соответствии с МСФО (IAS) 14 "Сегментная отчетность" Группа должна раскрывать информацию об операционных и географических сегментах. Деятельность Группы отличается высокой степенью интеграции и представляет

Банк-кредитор	Валюта кредита	Сумма кредита полученного (в валюте кредита)	Процентная ставка	Срок кредита
Банк "ВТБ" (ОАО)	Российские рубли	90 000 000	7,10%	до 28 февраля 2007 года
Дойче банк	Российские рубли	1 590 000 000	1,95% + 1 мес. MOSPRIME	до 24 июня 2011 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Российские рубли	15 043 539	10,75%	до 12 декабря 2009 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Российские рубли	1 391 500	10,75%	до 12 декабря 2009 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Российские рубли	63 789 755	13,00%	до 31 января 2012 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Российские рубли	61 550 689	13,00%	до 16 февраля 2012 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Российские рубли	510 000	13,75%	до 22 июня 2009 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Российские рубли	60 117 000	13,50%	до 27 сентября 2012 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Евро	273 375	5,75% + 6 мес. Libor (EUR)	до 22 декабря 2011 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Евро	2 598 002	6% + 6 мес. Libor (EUR)	до 18 августа 2011 года
Зарубежный банк группы ВТБ	Доллары США	3 800 000	2% + 3 мес. Libor (USD)	до 16 октября 2011 года
Дойче банк	Евро	10 500 000	2,05%+ 3 мес. EURIBOR	до 21 июня 2013 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Доллары США	18 600 000	6,90%	до 07 марта 2007 года
Банк "ВТБ" (ОАО)	Доллары США	18 500 000	6,90%	до 29 марта 2007 года

собой один отраслевой сегмент - финансовый лизинг. Активы и обязательства

Группы преимущественно сконцентрированы в Российской Федерации, и большая часть доходов и чистой прибыли Группы поступают от операций на территории Российской Федерации.

23. События после отчетной даты

В течение периода с 1 января 2007 года и по 6 марта 2007 года Группа получила ряд долгосрочных кредитов в рублях и иностранной валюте. Условия кредитов приведены в таблице ниже:

В рамках лизинговой сделки с российской компанией-авиаперевозчиком, Группа выдала рублевый кредит со следующими условиями:

Заемщик	Валюта кредита	Сумма кредита выданного (в валюте кредита)	Процентная ставка	Срок кредита
ОАО "Авиационная компания "Трансаэро"	Российские рубли	87 500 000	10.50%	До 15 июня 2007 года

**Консолидированная финансовая отчетность поручителя за 2007год,
составленная в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности, включая аудиторское заключение.**

Консолидированный баланс

	<i>Прим.</i>	<i>2007 г.</i>	<i>2006 г.</i>
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	66 281	48 132
Финансовые активы, переоцениваемые			
по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	190	1 847
Средства в кредитных организациях	7	88 523	42
Чистые инвестиции в лизинг	8	1 919 798	463 760
Займы клиентам	9	49 780	—
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	10	138 395	114 269
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	11	998 380	68 319
НДС к возмещению		187 232	78 358
Текущие активы по налогу на прибыль	19	1 773	—
Отложенные активы по налогу на прибыль	19	803	—
Прочие активы	12	22 007	3 649
Итого активы		3 473 162	778 376
Обязательства			
Средства кредитных организаций	13	2 774 298	294 548
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	379 457	350 141
Авансы, полученные от лизингополучателей	15	73 914	49 565
Текущие обязательства по налогу на прибыль	19	162	1 561
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	19	40 007	7 574
Прочие обязательства	12	48 207	13 418
Итого обязательства		3 316 045	716 807
Капитал			
Уставный капитал	16	20 014	20 014
Дополнительный капитал		15 259	2 503
Нераспределенная прибыль		109 772	34 102
Курсовые разницы		12 072	4 950
Итого капитал		157 117	61 569
Итого капитал и обязательства		3 473 162	778 376

Подписано и разрешено к выпуску от имени Совета директоров

Комракова Г.Г.

Главный бухгалтер

Борисевич А.В.
директор

Генеральный

11 июля 2008 года

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	<i>Прим.</i>	<i>2007 г.</i>	<i>2006 г.</i>
Процентные доходы			
Финансовый лизинг		239 560	61 189
Займы клиентам		4 662	—
Средства в кредитных организациях		9 485	242
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		520	932
		254 227	62 363
Процентные расходы			
Средства кредитных организаций		(80 645)	(11 567)
Выпущенные долговые ценные бумаги		(8 743)	(217)
Прочее		(33)	(24)
		(89 421)	(11 808)
Чистый процентный доход		164 806	50 555
Обесценение процентных активов	18	(3 591)	(1 098)
Чистый процентный доход после обесценения процентных активов		161 215	49 457
Комиссионные расходы		(1 639)	(1 993)
Доходы за вычетом расходов по операциям с торговыми ценными бумагами		35	(227)
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте:			
- операции по конвертации валют		(4 899)	(348)
- переоценка валютных статей		3 718	3 834
Прочие операционные доходы		792	58
Прочие непроцентные (расходы) доходы		(354)	3 317
Расходы на персонал	17	(4 727)	(885)
Прочие операционные расходы	17	(31 515)	(7 612)
Прочие непроцентные расходы		(36 242)	(8 497)
Прибыль до расходов по налогу на прибыль		122 980	42 284
Расходы по налогу на прибыль	19	(34 554)	(10 442)
Прибыль за отчетный год		88 426	31 842

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	<i>Прим.</i>	<i>2007 г.</i>	<i>2006 г.</i>
Денежные потоки от операционной деятельности			
Проценты полученные		237 329	61 431
Проценты уплаченные		(86 052)	(9 978)
Доходы по операциям с финансовыми активами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		–	1 061
Убытки по операциям в иностранной валюте		(5 092)	(348)
Комиссии уплаченные		(1 629)	(1 993)
Прочие полученные операционные доходы		1 042	62
Уплаченные операционные расходы		(24 008)	(4 291)
Уплаченный налог на прибыль		(7 545)	(2 666)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		114 045	43 278
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>			
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг		(15 307)	(85 589)
Средства в кредитных организациях		(85 032)	10
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		–	11 442
Чистые инвестиции в лизинг		(1 340 851)	(353 781)
Займы клиентам		(49 780)	–
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования		(895 093)	(48 343)
НДС к возмещению		(101 787)	(60 411)
Прочие активы		(27 234)	3 827
<i>Чистое увеличение / (уменьшение) операционных обязательств</i>			
Авансы, полученные от лизингополучателей		11 410	40 275
Прочие обязательства		37 064	
Чистое (расходование) денежных средств от операционной деятельности		(2 352 565)	(449 292)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(718)	(57)
Приобретение нематериальных активов		(1 455)	–
Чистое (расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 173)	(57)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение кредитов на осуществление лизинговой деятельности		6 779 155	221 383
Погашение кредитов на осуществление лизинговой деятельности		(4 401 418)	(58 968)
Выпущенные долговые ценные бумаги		(6 702)	330 517
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		2 371 035	492 932
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		1 852	1 189
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		18 149	44 772
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		48 132	3 360
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		66 281	48 132

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	<i>Уставный капитал</i>	<i>Дополни- тельный капитал</i>	<i>Нераспре- де- ленная прибыль</i>	<i>Курсовые разницы</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2005 г.	20 014	701	4 062	1 508	26 285
Курсовые разницы	—	—	—	3 442	3 442
Итого доходы и расходы за год, отраженные непосредственно в составе капитала	—	—	—	3 442	3 442
Прибыль за год	—	—	31 842	—	31 842
Итого доходы и расходы за год	—	—	31 842	3 442	31 842
Увеличение дополнительного капитала	—	1 802	(1 802)	—	—
На 31 декабря 2006 г.	20 014	2 503	34 102	4 950	61 569
Курсовые разницы	—	—	—	7 122	7 122
Итого доходы и расходы за год, отраженные непосредственно в составе капитала	—	—	—	7 122	7 122
Прибыль за год	—	—	88 426	—	88 426
Итого доходы и расходы за год	—	—	88 426	7 122	88 426
Увеличение дополнительного капитала	—	12 756	(12 756)	—	—
На 31 декабря 2007 г.	20 014	15 259	109 772	12 072	157 117

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционеру ОАО "ВТБ-Лизинг"

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО "ВТБ-Лизинг" ("Компания") и его дочерних компаний (далее совместно именуемых "Группа"), которая включает консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2007 года, консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает планирование, внедрение и поддержание надлежащего внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбора и применения соответствующей учетной политики; сделанных бухгалтерских оценок, соответствующих конкретным обстоятельствам.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством Группы, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2007 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Параграф, привлекающий внимание

Не внося оговорок в наше заключение, мы обращаем внимание на следующее:

Примечание 24 к консолидированной финансовой отчетности, которое раскрывает существенные суммы операций по заимствованию, а также другие операции с акционером Группы и связанными сторонами.

Ранее Группа выпустила консолидированную финансовую отчетность за год по 31 декабря 2007 года, в отношении которой мы выдали безусловно-положительное заключение 15 апреля 2008 года. Выпущенная ранее консолидированная финансовая отчетность за год по 31 декабря 2007 года, утвержденная к выпуску 15 апреля 2008 года, была пересмотрена, как указано в Примечании 3.

11 июля 2008 года

1. Описание деятельности

ОАО "ВТБ-Лизинг" (далее по тексту – "Компания") является российским открытым акционерным обществом. Компания начала свою деятельность в июне 2002 года. Уставный капитал Компании был выпущен и полностью оплачен в августе 2003 года. Основная деятельность Компании заключается в оказании услуг финансового лизинга компаниям в Российской Федерации, и начиная с 2007 года – в ряде других стран, например, на Украине, Кипре, в Ирландии и на Бермудских островах. Компания является дочерним предприятием "Банка ВТБ" (ОАО), который контролирует 100% уставного капитала Компании. Основным акционером "Банка ВТБ" является российское государство в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом, которому принадлежит 77,47% выпущенных и находящихся в обращении акций "Банка ВТБ" по состоянию на 31 декабря 2007 года (31 декабря 2006 года: 99,9%). Банки и компании, находящиеся под контролем или существенным влиянием "Банка ВТБ" (ОАО), составляют группу ВТБ.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43 стр.1. В 2007 году среднесписочная численность персонала Компании составляла 45 человек (2006 г.: 20 человек).

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО"). Компания и ее дочерние предприятия ведут учетные записи в соответствии с требованиями законодательства, применяемого в странах их регистрации. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты деятельности компании ОАО "ВТБ-Лизинг" и его дочерних компаний (именуемые совместно "Группа"), как указано далее в Примечании 25.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением отмеченного в разделе "Обзор существенных аспектов учетной политики". Например, финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и производные финансовые инструменты, были отражены по справедливой стоимости. Ниже приводится описание основных положений учетной политики, использованной при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Указанные положения последовательно применялись в отношении всех представленных периодов, если не указано иное.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах долларов США (далее – "тыс. долларов США"), за исключением данных в расчете на одну акцию или если не указано иное.

Изменения в учетной политике

Применяемая учетная политика соответствует той учетной политике, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением следующих МСФО, принятых или поправленных в течение года. Принятие указанных стандартов не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты Группы ни в одном из представленных отчетных периодов.

Влияние данных изменений представлено ниже:

МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации". Данный стандарт требует раскрытия информации, которая позволяет пользователям консолидированной финансовой отчетности оценить значимость финансовых инструментов для Группы, а также характер и размер рисков, возникающих вследствие наличия данных финансовых инструментов. Информация, раскрытая в соответствии с новыми требованиями, включена в консолидированную финансовую отчетность.

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности". Согласно данной поправке Группа должна раскрывать информацию, которая позволит пользователям консолидированной финансовой отчетности оценить цели Группы, политику и процедуры, используемые для управления капиталом. Информация, раскрытая в соответствии с новыми требованиями, приведена в Примечании 26.

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Группа не применяла следующие Стандарты и Интерпретации Комитета по интерпретациям МСФО ("IFRIC"), которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам" (действует в отношении финансовых годов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты) – Пересмотренный МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам" был выпущен в марте 2007 года. Стандарт был пересмотрен в части требований к капитализации затрат по займам, когда такие затраты относятся к квалифицируемому активу. Актив, отвечающий критериям капитализации, – это такой актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени. Поскольку Группа уже применяет допустимый альтернативный порядок учета затрат по займам, предусмотренный действующей версией МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам", ей не придется пересматривать свою учетную политику 1 января 2009 года, и в затраты по займам, понесенные до этой даты и капитализированные в составе соответствующего актива, изменения вноситься не будут.

Интерпретация IFRIC 12 "Концессионные договоры на оказание услуг" (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2008 года или после этой даты) – Интерпретация IFRIC 12 была выпущена в ноябре 2006 года. Настоящая интерпретация применяется к компаниям, заключившим концессионные соглашения, и объясняет методы учета принятых обязательств и полученных прав по концессионным соглашениям. Данная интерпретация не окажет влияния на деятельность Группы.

Интерпретация IFRIC 13 "Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов" (вступает в силу для годовых периодов, которые начинаются 1 июля 2008 года или после этой даты) – Интерпретация IFRIC 13 была выпущена в июне 2007 года. В соответствии с данной Интерпретацией бонусные единицы за лояльность клиентов должны учитываться как отдельный компонент торговой сделки, в результате которой они были предоставлены, и тем самым, часть справедливой стоимости полученного вознаграждения относится на бонусные единицы и откладывается на период, когда происходит использование бонусных единиц. Группа полагает, что данная Интерпретация не окажет влияния на финансовую отчетность Группы, так как на настоящий момент подобные программы не проводятся.

Интерпретация IFRIC 14 "МСФО (IAS) 19 – Выплаты работникам: влияние минимальных требований к финансированию на ограничение величины активов пенсионного плана" (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2008 года или после этой даты) – Интерпретация IFRIC 14 была выпущена в июле 2007 года. Настоящая интерпретация разъясняет методы оценки излишков пенсионных планов с установленными выплатами, которые согласно МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" могут быть признаны как актив. Группа полагает, что данная Интерпретация не окажет влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 8 "Операционные сегменты" (вступает в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты) – Настоящий Стандарт действует в отношении компаний, долговые или долевого инструменты которых обращаются на открытом рынке, или которые представляют либо находятся в процессе представления финансовой отчетности в регулируемую организацию для целей выпуска на открытом рынке инструментов какого бы то ни было класса. МСФО (IFRS) 8 требует от компаний отражения в отчетности финансовой и описательной информации по операционным сегментам и оговаривает порядок отражения компанией в отчетности такой информации. В настоящее время руководство оценивает влияние, которое данный Стандарт окажет на финансовую отчетность Группы.

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 2 "Вознаграждение в форме акций – Условия наступления прав на исполнение плана и их аннулирование" (вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты) – Данная поправка была выпущена в январе 2008 года. Согласно данному стандарту "условие наступления прав на исполнение плана" означает условие, требующее оказания услуг или подразумевающее такое требование. Любые другие условия не являются условиями наступления прав, что должно быть принято во внимание при определении справедливой стоимости предоставленных долевого инструментов. В случае если право на вознаграждение не наступает в результате несоблюдения условия наступления права, которое находится в сфере контроля компании или контрагента, то такая ситуация должна отражаться в учете как аннулирование прав. В связи с тем, что Группа не использует схемы вознаграждения в форме акций, Группа предполагает, что эта поправка не окажет существенного влияния на применяемый ею порядок учета вознаграждения в форме акций.

МСФО (IFRS) 3R "Объединения компаний" и МСФО (IAS) 27R "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность" (вступают в силу в отношении финансовых годов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты) – Пересмотренные стандарты были выпущены в январе 2008 года. МСФО (IFRS) 3R представляет ряд изменений в учет операций по объединению компаний, которые окажут влияние на сумму признанного гудвила, отчетные данные в том периоде, в котором осуществляется приобретение, а также на результаты будущих отчетных периодов. Согласно МСФО (IAS) 27R изменение доли участия в дочерней компании должно отражаться в учете в качестве операции с капиталом. Следовательно, такое изменение не окажет влияния на гудвил и не приведет к возникновению прибыли или убытка. Кроме этого, данная поправка вносит изменения в порядок учета убытков, понесенных дочерней компанией, а также утраты контроля над дочерней компанией. Изменения, внесенные МСФО (IFRS) 3R и МСФО (IAS) 27R, должны применяться перспективно и окажут влияние на будущие операции приобретения и операции с долями меньшинства.

МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (вступает в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты) – Новая редакция была выпущена в сентябре 2007 года. Данный стандарт требует отдельного раскрытия информации об изменениях капитала, связанных с владельцами и не связанных с владельцами. Отчет об изменениях в капитале будет включать лишь данные об операциях с владельцами, тогда как изменения в капитале, не связанные с владельцами, будут отражены одной строкой. Кроме этого, пересмотренный стандарт вводит отчет о совокупном доходе, в котором должны быть представлены все статьи доходов и расходов, признанных в составе прибыли или убытка, а также все прочие статьи признанных доходов и расходов. Эти данные могут быть представлены как в рамках одного отчета, так и в виде двух взаимосвязанных отчетов. Группа еще не приняла решение о том, будет ли она составлять один или два отчета.

МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации" и МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности – финансовые инструменты, потенциально предъявляемые эмитенту к выкупу, и обязательства, возникающие при ликвидации" (вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты) – Поправки к данному стандарту были выпущены в феврале 2008 года. Данные поправки требуют, чтобы финансовые инструменты, потенциально предъявляемые эмитенту к выкупу и представляющие собой остаточную долю капитала, классифицировались как капитал (при условии их соответствия определенным критериям). Пересмотренный стандарт МСФО (IAS) 1 требует раскрытия определенной информации, связанной с инструментами, потенциально предъявляемыми эмитенту к выкупу и классифицированными в качестве капитала. Группа не ожидает, что указанные поправки окажут влияние на финансовую отчетность Группы.

3. Основные положения учетной политики

Дочерние компании

Дочерние компании, т.е. компании, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или контроль над деятельностью которых Группа осуществляет на иных основаниях, консолидируются. Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Все операции между компаниями Группы, а также остатки и нереализованная прибыль по таким операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Разница между балансовой стоимостью приобретаемой доли в чистых активах дочерней компании и стоимостью приобретения этой доли отражается как увеличение или уменьшение нераспределенной прибыли.

Финансовые активы

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 финансовые активы классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и дебиторская задолженность в зависимости от ситуации. При первоначальном отражении в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном отражении финансовых активов в учете Группа присваивает им соответствующую категорию.

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату расчетов, т.е. на дату поставки актива покупателю. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, классифицируемые в качестве предназначенных для торговли, включаются в категорию "финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток". Финансовые активы классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они представляют собой эффективные инструменты хеджирования. Прибыли или убытки от финансовых активов, предназначенных для торговли, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Финансовые активы, предназначенные для торговли – это ценные бумаги, которые приобретаются с целью получения прибыли за счет краткосрочных колебаний цены или маржи дилера, или ценные бумаги, являющиеся частью портфеля, отвечающего признакам краткосрочного торгового портфеля. Ценные бумаги, включенные в категорию торговых, не исключаются из нее даже в случае, если намерения Группы в отношении таких ценных бумаг впоследствии изменились.

Торговые ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости. Процентные доходы по торговым ценным бумагам, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе процентных доходов. Дивиденды включаются в состав доходов по дивидендам, включенного в прочие операционные доходы, при установлении права Группы на получение выплат по дивидендам. Все прочие элементы изменения справедливой стоимости отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе

доходов за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том периоде, в котором они возникли.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Кредиты и дебиторская задолженность

Кредиты и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках при выбытии или обесценении таких активов, а также в процессе отражения изменений амортизированной стоимости.

Кредиты и дебиторская задолженность приобретенных дочерних компаний первоначально отражаются в консолидированном балансе по оценочной справедливой стоимости на дату приобретения.

Снятие с учета финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Снятие с учета финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- передачи Группой принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Группой права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек и обязательства осуществить выплаты конечным бенефициарам, причем последнее обязательство действует только в том случае, если Группе удастся получить от первоначального актива суммы, соразмерные указанным выплатам; и
- если Группа либо (а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо (б) не передала и не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, и при этом передала контроль над активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных поступлений от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в размере продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

В случае если продолжение участия приобретает форму проданного и/или приобретенного опциона (включая опционы, расчеты по которым производятся в чистой сумме, или аналогичные договоры) в отношении передаваемого актива, то степень участия Группы определяется, исходя из суммы переданного актива, которую Группа может выкупить обратно. Данное положение не применяется в тех случаях, когда

проданный опцион "пут" (включая опционы, расчеты по которым производятся в чистой сумме, или аналогичные договоры) на актив измеряется по справедливой стоимости – в этом случае степень продолжающегося участия Группы ограничивается наименьшим из значений справедливой стоимости переданного актива и цены исполнения опциона.

Финансовые обязательства

Снятие с учета финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство прекращает признаваться в отчетности, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдаемом рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

Взаимозачет

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого итога в консолидированном балансе осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в наличность в течение одного дня. Все краткосрочные межбанковские размещения, включая депозиты "овернайт", показаны в составе средств в банках. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются суммы, в отношении использования которых имеются какие-либо ограничения. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением денежных средств и эквивалентов денежных средств приобретенных дочерних компаний, которые подлежат оценке по справедливой стоимости на дату приобретения.

Средства в кредитных организациях

Средства в банках отражаются в случае предоставления Группой денежных средств банкам-контрагентам без намерения продажи возникшей дебиторской задолженности, срок погашения которой установлен или может быть определен. Средства в банках отражаются по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Производные финансовые инструменты

В ходе своей обычной деятельности Группа использует различные производные финансовые инструменты (включая фьючерсы, форварды, свопы и опционы) на валютных рынках и рынках капитала. Эти финансовые инструменты применяются для торговых операций и первоначально отражаются в соответствии с принципами первоначального признания финансовых инструментов с последующей переоценкой по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основе рыночных котировок или моделей оценки, основанных на текущей рыночной и договорной стоимости соответствующих базовых инструментов и прочих факторах. Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью отражаются в составе активов, а с отрицательной справедливой стоимостью – в составе обязательств. Прибыли и убытки от операций с указанными инструментами отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе доходов за вычетом расходов по операциям с торговыми ценными бумагами или доходов за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой (торговые операции) в зависимости от вида финансового инструмента.

Приобретенные векселя

Приобретенные векселя включаются в состав торговых ценных бумаг либо в состав средств в банках или кредитов и авансов клиентам, в зависимости от цели и условий их приобретения. Их отражение в отчетности, последующая переоценка и учет производятся на основании принципов учетной политики, применимых к соответствующим категориям активов. При залоге векселей по договорам РЕПО они учитываются в соответствующем разделе по статье "Финансовые активы, заложенные по договорам РЕПО, и финансовые активы, переданные на условиях займа".

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовый лизинг – Группа в качестве лизингодателя

Датой принятия финансового лизинга считается одна из следующих дат, в зависимости от того, какая наступит ранее: дата заключения договора лизинга или дата принятия на себя сторонами основных условий договора лизинга. На указанную дату:

- лизинг классифицируется как финансовый лизинг; и
- определяются суммы, отражаемые на начало срока лизинга.

Датой начала срока лизинга считается дата, с которой лизингополучатель имеет право использовать арендованный актив. Это дата первоначального признания лизинга (т.е. отражения активов, обязательств, доходов или расходов, полученных или понесенных в результате лизинга, в зависимости от того, что применимо).

На дату начала срока финансового лизинга Группа отражает чистые инвестиции в лизинг, которые включают в себя сумму минимальных лизинговых платежей, и негарантированную остаточную стоимость (валовые инвестиции в лизинг) за вычетом неполученного дохода от финансового лизинга. Разница между валовыми инвестициями и их приведенной стоимостью отражается как неполученный доход от финансового

лизинга. Доход от финансового лизинга включает в себя амортизацию неполученного дохода от финансового лизинга. Доход от финансового лизинга отражается по схеме, отражающей постоянную периодическую норму доходности на чистые инвестиции в отношении финансового лизинга. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по лизинговым платежам.

В том случае, если Группа финансирует покупку оборудования (путем осуществления авансовых платежей поставщику оборудования) для лизинга в течение периода между датой принятия лизинга и датой начала срока лизинга, процентные доходы от финансового лизинга начинают признаваться в консолидированном отчете о прибылях и убытках с даты первой инвестиции в оборудование, приобретенное для передачи в лизинг.

В прилагаемых консолидированных балансах текущие лизинговые платежи к уплате на отчетную дату классифицируются как дебиторская задолженность по лизинговым платежам.

Группа проводит оценку резерва на обесценение чистых инвестиций в лизинг с использованием описанной ниже политики, применяемой для оценки резерва на обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (т.е. кредитов и дебиторской задолженности), поскольку кредиты и чистые инвестиции в лизинг имеют аналогичные характеристики кредитного риска.

Операционная аренда – Группа в качестве арендатора

Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе прочих операционных расходов.

Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг

Группа учитывает капитальные вложения в приобретение оборудования для передачи в лизинг по статье "Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг". Указанные расходы накапливаются до тех пор, пока оборудование не будет готово к эксплуатации и передано лизингополучателю. Расчеты по оборудованию, приобретенному для передачи в лизинг, отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых или подразумеваемых нормами права), являющихся результатом прошлых событий, в том случае, когда существует вероятность возникновения необходимости в направлении ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств, а их сумма может быть оценена с достаточной степенью точности.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы на обесценение финансовых активов

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убыток от обесценения относится на финансовый результат в случае, если он произошел в результате одного или нескольких событий ("события убытка"), которые имели место после первоначального признания финансового актива и которые влияют на сумму или

сроки получения расчетных будущих денежных потоков от финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть достоверно оценены. В случае если, по мнению Группы, объективные признаки обесценения рассматриваемого отдельно финансового актива (существенного, либо несущественного) отсутствуют, данный актив включается в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска. Такая группа финансовых активов оценивается коллективно на предмет обесценения.

Для целей проведения коллективной оценки на предмет обесценения финансовые активы группируются на основе схожих характеристик кредитного риска. Указанные характеристики связаны с оценкой будущих денежных потоков, генерируемых группами таких активов, которые зависят от способности заемщиков погашать все суммы задолженности в соответствии с договорными условиями, относящимися к оцениваемым активам.

Будущие денежные потоки от группы финансовых активов, коллективно оцениваемых на предмет обесценения, оцениваются исходя из договорных денежных потоков, генерируемых такими активами, и имеющегося опыта руководства в отношении возможного несоблюдения сроков погашения задолженности в результате событий убытка, имевших место в прошлом, а также в отношении возможности взыскания просроченных сумм задолженности. Имеющийся опыт корректируется с учетом текущих имеющихся в наличии данных с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияние на предшествующие периоды, и исключения влияния ранее имевших место условий, которые в настоящий момент отсутствуют.

Убыток от обесценения отражается посредством создания резерва под обесценение с целью уменьшения балансовой стоимости актива до текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (не учитывая будущих потерь по кредиту, которые еще не были понесены), дисконтированных по эффективной ставке процента по данному активу. Текущая стоимость расчетных будущих денежных потоков от обеспеченных финансовых активов включает в себя денежные поступления, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на обеспечение, за вычетом затрат, связанных с получением и реализацией обеспечения, вне зависимости от вероятности обращения взыскания.

Если впоследствии происходит уменьшение суммы убытка от обесценения, которое может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после отражения в учете суммы убытка от обесценения (например, улучшение кредитного рейтинга заемщика), то ранее отраженная сумма убытка восстанавливается посредством корректировки резерва через прибыль или убыток при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизированную стоимость.

Безнадежные к взысканию активы списываются за счет соответствующего резерва под обесценение после выполнения всех необходимых процедур по взысканию актива и определения суммы убытка.

Реструктуризация кредитов

Группа стремится, по мере возможности, вместо обращения взыскания на залог, пересматривать условия по кредитам, например, продлять договорные сроки платежа и согласовывать новые условия кредитования. Кредит не является просроченным, если условия по нему были пересмотрены. Руководство постоянно пересматривает

реструктурированные кредиты с тем, чтобы убедиться в соблюдении всех критериев и возможности осуществления будущих платежей. Такие кредиты продолжают оцениваться на предмет обесценения на индивидуальной или совокупной основе, и их возмещаемая стоимость оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по кредиту.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, но не более 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о его возможном обесценении. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется ежегодно на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива.

Затраты, связанные с поддержанием компьютерного программного обеспечения, признаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку программного обеспечения (относящиеся к проектированию или тестированию нового или программного обеспечения, подвергшегося существенному усовершенствованию) отражаются в составе нематериальных активов лишь в том случае, когда Группа в состоянии продемонстрировать техническую возможность завершения производства программного обеспечения для последующего его использования или продажи, свое намерение завершить производство данного актива и способность его использовать или продать, а также порядок генерирования данным активом будущих экономических выгод, наличие ресурсов для завершения производства данного актива и способность проведения достоверной оценки расходов, понесенных в ходе его разработки. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Заемные средства

Выпущенные финансовые инструменты или их компоненты классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Группа имеет обязательство либо поставить денежные средства или иные финансовые активы, либо исполнить обязательство иным образом, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или других финансовых активов на фиксированное количество собственных долевых

инструментов. Такие инструменты включают в себя задолженность перед ЦБ РФ и правительством, средства кредитных организаций, средства клиентов, выпущенные долговые ценные бумаги. После первоначального признания заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации.

В случае приобретения Группой своей собственной задолженности, последняя исключается из баланса, а разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой уплаченных средств отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Налогообложение

Расходы по налогообложению отражены в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства стран, в которых компании Группы осуществляют свои операции. Расходы по налогу на прибыль в консолидированном отчете о прибылях и убытках включают текущие налоговые платежи и изменения в сумме отложенного налога на прибыль. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, вступивших в силу на отчетную дату. Расходы (экономия) по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением их отнесения непосредственно на собственные средства в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе собственных средств в том же или другом отчетном периоде.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего или предыдущего периода. В случае разрешения к выпуску финансовой отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней налогооблагаемые прибыли и убытки основываются на оценочных данных. Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе административных и прочих операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, связанным с первоначальным признанием, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства, относящегося к сделке, отличной от операции по объединению компаний, в случае если указанная сделка (при первоначальном ее отражении в учете) не оказывает влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании гудвила и последующем признании гудвила, не вычитаемого для целей налогообложения. Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, за исключением случаев,

когда время сторнирования временной разницы поддается контролю, и существует вероятность того, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, вступившим или фактически вступившим в силу на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются лишь внутри каждой отдельно взятой компании Группы в том случае, если компания имеет юридически действительное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; при этом данные отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом в отношении одной и той же компании – объекта налогообложения.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты.

Помимо этого в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Группы. Эти налоги отражаются в составе прочих операционных расходов.

Налог на добавленную стоимость ("НДС")

Налоговые органы Российской Федерации разрешают расчеты по НДС путем нетто-зачета исходящего и входящего НДС. НДС уплачивается налоговым органам после погашения дебиторской задолженности. НДС по приобретенным ценностям, расчет по которому произведен на отчетную дату, вычитается из суммы задолженности по НДС. Кроме этого, НДС, начисленный на доход от операций финансового лизинга, который не был получен на отчетную дату (отложенный НДС) также включается в остаток задолженности по НДС. Если был сформирован резерв на обесценение, убыток от обесценения рассчитывается под всю сумму задолженности дебитора, включая НДС. Отложенное обязательство по НДС учитываются до тех пор, пока соответствующая дебиторская задолженность не списывается для налоговых целей. Сумма НДС, уплачиваемая налоговым органам, включается в состав прочих обязательств.

НДС к возмещению относится к приобретенным ценностям, оплата за которые не произведена на дату отчетности. НДС к возмещению подлежит возврату путем зачета против НДС по реализованной продукции после расчетов по приобретениям.

Суммы задолженности по НДС, относящиеся к будущим лизинговым платежам, за исключением лизинговых платежей, которые осуществляются в счет погашения текущей задолженности в соответствии с договорами лизинга и включаются в состав лизинговых платежей к получению, не отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Указанные суммы включаются в состав лизинговых платежей к получению и расчетам с бюджетом на момент наступления срока лизинговых платежей в соответствии с расчетным графиком.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в консолидированном балансе, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в консолидированном балансе, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Затраты на привлечение заемных средств

Затраты на привлечение заемных средств отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере понесения, за исключением затрат, связанных с кредитами на финансирование приобретения активов для дальнейшего использования в финансовом лизинге. В данном случае затраты на привлечение заемных средств капитализируются в стоимость соответствующего актива до даты введения в эксплуатацию и впоследствии отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочим льготам сотрудникам

Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Помимо этого, Группа не имеет существенных льгот для сотрудников после прекращения трудовой деятельности.

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с эмиссией новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный капитал. Согласно российскому законодательству после одобрения Советом директоров Компания может отнести часть своей накопленной нераспределенной и незарезервированной прибыли (согласно финансовой отчетности Компании, подготовленной по российским нормам) в состав дополнительного капитала, при этом такие переводы впоследствии отражаются как увеличение дополнительного капитала.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

Доходы и расходы

Процентные доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. Комиссии за предоставление кредитов клиентам включаются в состав доходов будущих периодов вместе с соответствующими прямыми затратами и отражаются в качестве корректировки эффективной ставки процента по кредитам. Комиссионные и другие доходы и расходы обычно отражаются по принципу начисления после оказания услуги. Комиссии, полученные за оказание консультационных услуг, в том числе по управленческому консультированию, отражаются на основании соответствующих договоров на оказание услуг.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют

Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности являются доллары США, поскольку доллары США являются валютой, в которой материнская компания по отношению к Компании ("Банк ВТБ" (ОАО)) представляет свою консолидированную финансовую отчетность.

Каждое предприятие в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, измеряются в выбранной им функциональной валюте. Функциональной валютой Компании являются российские рубли, так как данная валюта представляет собой национальную валюту Российской Федерации, где Компания осуществляет свою деятельность, и оказывает существенное влияние на деятельность и денежные потоки Компании. В силу тех же причин функциональной валютой дочернего предприятия, зарегистрированного в Украине, являются украинские гривны. Функциональной валютой остальных дочерних предприятий Компании является доллар США, поскольку данная валюта оказывает существенное влияние на деятельность и денежные потоки данных дочерних предприятий. Операции в валютах, отличных от соответствующей функциональной валюты, считаются операциями в иностранной валюте.

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье "Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте – переоценка валютных статей". Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и официальным курсом Центрального банка Российской Федерации (далее по тексту - "ЦБ РФ") на дату такой операции отражается по статье "Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте – операции по конвертации валют". На 31 декабря 2007 года основной обменный курс, использованный для пересчета остатков по счетам в

рублях в доллары США, составлял а) 1 долл. США за 24,55 руб. (на 31 декабря 2006 года: 1 долл. США за 26,33 руб.) и б) 1 евро за 35,93 руб. (на 31 декабря 2006 года: 1 евро за 34,69 руб.). На 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года основной обменный курс, использованный для пересчета остатков по счетам в украинских гривнах в доллары США, составлял 5,05 гривны за 1 долл. США. Кросс-курсы доллара США по отношению к евро рассчитывались на основе официальных обменных курсов рубля к доллару США и рубля к евро, установленных ЦБ РФ, на 31 декабря 2007 и 2006 годов (см. выше).

На дату отчетности активы и обязательства Компании и его дочерних компаний, функциональная валюта которых отличается от валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности Группы (т.е. долларов США), пересчитываются в доллары США по курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенному годовому курсу. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в отдельном компоненте капитала. При выбытии дочерней или ассоциированной компании, функциональная валюта которой отличается от валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности Группы, общая отложенная сумма, отраженная в составе капитала, относящаяся к данному предприятию, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Сегментная отчетность

Сегмент представляет собой идентифицируемый компонент деятельности Группы, связанный с предоставлением продуктов и услуг (отраслевой сегмент), либо с предоставлением продуктов и услуг в какой-либо конкретной экономической среде (географический сегмент), которому присущи риски и преимущества, отличные от тех, которые характерны для других сегментов. Сегмент подлежит отдельному раскрытию в консолидированной финансовой отчетности, если преобладающая часть его доходов формируется за счет продаж сторонним покупателям, а его доходы, финансовый результат или активы составляют не менее десяти процентов от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех сегментов Группы. Географические сегменты Группы раскрывались в консолидированной финансовой отчетности отдельно на основании места осуществления деятельности.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Исправление ошибки

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год по 31 декабря 2007 года была первоначально утверждена к выпуску Советом директоров Компании 15 апреля 2008 года. Впоследствии, 11 июля 2008 года, Совет директоров Компании принял решение о повторном выпуске консолидированной финансовой отчетности Компании за год по 31 декабря 2007 года по причинам, изложенным ниже.

После выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы за год по 31 декабря 2007 года Группа обнаружила ошибку, относящуюся к учету покрытого безотзывного аккредитива, выраженного в долларах США, который был отражен в составе средств в кредитных организациях.

Ввиду того, что Группа разместила сумму, выраженную в долларах США, в виде отдельного аккредитива исключительно для целей осуществления оплаты в пользу поставщика, и данная сумма сразу была привязана к активу, предназначенному для финансового лизинга, так как данный аккредитив являлся безотзывным, то указанная

сумма, по сути, представляла собой предоплату в пользу поставщика и, следовательно, должна была отражаться в качестве немонетарного актива в составе авансов, выданных поставщикам лизингового оборудования. В соответствии с МСФО (IAS) 21 "Влияние изменения валютных курсов" были внесены следующие корректировки:

- сумма убытков, возникших в результате пересчета указанного аккредитива, выраженного в долларах США (который ранее рассматривался в качестве монетарного актива), была исключена из отчета о прибылях и убытках за год по 31 декабря 2007 года и включена в состав балансовой стоимости аккредитива (являющегося немонетарным активом);
- на 31 декабря 2007 года аккредитив, выраженный в долларах США (а также аккредитивы с аналогичными характеристиками, выраженные в российских рублях) был отражен Группой в составе авансов, выданных поставщикам лизингового оборудования.

Ниже представлена корректировка соответствующих статей консолидированного отчета о прибылях и убытках за год по 31 декабря 2007 года и консолидированного баланса на 31 декабря 2007:

	<i>До корректировки</i>	<i>Сумма корректировки</i>	<i>После корректировки</i>
Баланс на 31 декабря 2005 г.			
Средства в кредитных организациях	378 830	(290 307)	88 523
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	693 614	304 766	998 380
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	36 537	3 470	40 007
Нераспределенная прибыль	99 226	10 546	109 772
Курсовые разницы	11 629	443	12 072
Отчет о прибылях и убытках за год по 31 декабря 2007 г.			
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте - переоценка валютных статей	(10 158)	13 876	3 718
Расходы по налогу на прибыль	(31 224)	(3 330)	(34 554)

4. Существенные учетные оценки и суждения

Ниже представлены основные допущения, относящиеся к будущему и прочим основным источникам неопределенности оценок на отчетную дату и несущие в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Резерв под обесценение финансовых активов и чистых инвестиций в лизинг

Группа регулярно проводит анализ чистых инвестиций в лизинг, а также кредитов и дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое экспертное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда заемщик испытывает финансовые затруднения и отсутствует

достаточный объем исторических данных об аналогичных заемщиках. Группа аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств заемщиками в составе группы или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе группы. Руководство использует оценки, основанные на исторических данных о структуре убытков в отношении групп активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и объективными признаками обесценения по группам чистых инвестиций в лизинг, а также кредитов и дебиторской задолженности. Группа использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к группе чистых инвестиций в лизинг, а также кредитов или дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях		
- Российская Федерация	12 915	48 104
- Прочие страны	53 366	28
Денежные средства и их эквиваленты	66 281	48 132

На 31 декабря 2007 и 2006 годов денежные средства и их эквиваленты включали средства на счетах в банках группы ВТБ на общую сумму 57 445 тыс. долларов США и 48 132 тыс. долларов США, соответственно, а также на счетах в российских и зарубежных банках, являющихся третьими лицами.

6. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включали в себя:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Облигации российских компаний	—	1 847
Остатки по операциям с производными финансовыми инструментами	190	—
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	190	1 847

На 31 декабря 2006 года торговые ценные бумаги представляют собой облигации двух крупных российских компаний, свободно обращающиеся на рынке. На 31 декабря 2006 года данные облигации имеют срок погашения в период с 2007 по 2010 годы и купонную ставку в пределах от 5,5% до 11,75%.

6. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Производные финансовые инструменты

Валютные и прочие финансовые инструменты обычно являются предметом торговли на внебиржевом рынке с профессиональными участниками рынка на основе стандартизированных контрактов.

Контрактные суммы по сделкам с отдельными видами финансовых инструментов представляют основу для сопоставления с инструментами, признанными в балансе, но не обязательно отражают суммы будущих потоков денежных средств или текущую справедливую стоимость данных инструментов и, следовательно, не отражают уровень кредитных или ценовых рисков, которым подвергается Группа. Производные финансовые инструменты могут иметь положительную величину (и являться активами Группы), либо могут иметь отрицательную величину (и являться обязательствами Группы) в результате колебания процентных ставок на рынке или валютнообменных курсов, связанных с этими инструментами. Общая контрактная или согласованная сторонами сумма по сделкам с производными финансовыми инструментами, их прибыльность или убыточность и, следовательно, общая справедливая стоимость производных финансовых активов и обязательств могут существенно изменяться с течением времени. Нижеприведенная таблица представляет собой сравнительный анализ контрактных или согласованных сумм сделок и справедливой стоимости производных финансовых инструментов. В данную таблицу включены общие суммы по сделкам до взаимозачета позиций по каждому контрагенту по видам финансовых инструментов, а также контракты с датой валютирования после 31 декабря 2007 года. Эти сделки были заключены в декабре 2007 года, и расчеты по ним были завершены в начале января 2008 года.

На 31 декабря 2007 года производные финансовые инструменты включали в себя:

	<i>Контракты с российскими контрагентами</i>			<i>Контракты с зарубежными контрагентами</i>		
	<i>Контрактная или согласо- ванная сумма</i>	<i>Отрица- тельная справедливая стоимость</i>	<i>Положи- тельная справедливая стоимость</i>	<i>Контрактная или согласо- ванная сумма</i>	<i>Отрица- тельная справедливая стоимость</i>	<i>Положи- тельная справедливая стоимость</i>
Свопы - покупка иностранной валюты	127 900	—	190	—	—	—
Итого производные финансовые инструменты	127 900	—	190	—	—	—

7. Средства в кредитных организациях

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Средства в банках по аккредитивным операциям	—	42
Депозиты "овернайт" в кредитных организациях	88 523	—
Итого средства в банках	88 523	42

На 31 декабря 2007 года депозиты "овернайт" в кредитных организациях представляли собой рублевый депозит в размере 85 553 тыс. долларов США и долларовый депозит в размере 2 970 тыс. долларов США со ставкой процента 1,00% и 2,90% годовых, соответственно, размещенных в "Банке ВТБ" (ОАО).

8. Чистые инвестиции в лизинг

Чистые инвестиции в лизинг на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

<i>На 31 декабря</i>	<i>На 31 декабря</i>

	<i>2007 г.</i>	<i>2006 г.</i>
Валовые инвестиции в лизинг	2 677 727	657 884
За вычетом: неполученного дохода от финансового лизинга	(752 189)	(192 262)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	1 925 538	465 622
За вычетом: резерва на обесценение	(5 740)	(1 862)
Чистые инвестиции в лизинг	1 919 798	463 760

На 31 декабря 2007 и 2006 годов отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по полученным кредитам. На 31 декабря 2007 года и 31 декабря 2006 года объем чистых инвестиций в лизинг, связанный с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам, составил 914 930 тыс. долларов США и 208 093 тыс. долларов США, соответственно.

На 31 декабря 2007 и 2006 годов на самого крупного российского лизингополучателя (государственную организацию) приходилось соответственно 804 378 тыс. долларов США или 42% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение и 295 791 тыс. долларов США или 64% совокупных чистых инвестиций в лизинг без учета резерва под обесценение. На 31 декабря 2007 и 2006 годов данные активы не признавались обесцененными на индивидуальной основе.

Ниже в таблице представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 31 декабря 2007 года:

	<i>Менее 1 года</i>	<i>1-5 лет</i>	<i>Свыше 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Валовые инвестиции в лизинг	602 601	1 723 133	351 993	2 677 727
За вычетом: неполученного финансового дохода	(169 274)	(484 038)	(98 877)	(752 189)
Чистые инвестиции в лизинг	433 327	1 239 095	253 116	1 925 538

Ниже в таблице представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 31 декабря 2006 года:

	<i>Менее 1 года</i>	<i>1-5 лет</i>	<i>Свыше 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Валовые инвестиции в лизинг	162 659	384 348	110 877	657 884
За вычетом: неполученного финансового дохода	(46 134)	(113 411)	(32 717)	(192 262)
Чистые инвестиции в лизинг	116 525	270 937	78 160	465 622

На 31 декабря дебиторская задолженность Группы по валовым инвестициям в лизинг распределялась по валютам следующим образом:

	<i>2007 г.</i>	<i>2006 г.</i>
Рубли	1 561 858	493 799
Доллары США	484 508	72 889
Евро	133 680	91 196
Прочие валюты	497 681	—
Валовые инвестиции в лизинг	2 677 727	657 884

8. Чистые инвестиции в лизинг (продолжение)

Ниже представлена концентрация риска в рамках лизингового портфеля по секторам экономики:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>		<i>На 31 декабря 2006 г.</i>	
	<i>Сумма</i>	<i>%</i>	<i>Сумма</i>	<i>%</i>
Транспорт	1 507 702	78%	382 563	82%
Авиация и авиастроение	193 795	10%	—	—
Энергетика (электроэнергетика)	113 049	6%	—	—
Угольная промышленность	36 655	2%	48 511	11%
Услуги связи	19 738	1%	19 016	4%
Прочее	54 599	3%	15 532	3%
Итого чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	1 925 538	100%	465 622	100%

9. Займы клиентам

Займы клиентам включают в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Займы юридическим лицам	49 780	—
Займы клиентам до вычета резерва	49 780	—
За вычетом: резерва на обесценение	—	—
Займы клиентам	49 780	—

На 31 декабря 2007 года займы были выданы двум российским компаниям; данные активы не признавались обесцененными на индивидуальной или коллективной основе.

Ниже представлена концентрация риска в рамках кредитного портфеля по секторам экономики:

	<i>31 декабря 2007 г.</i>		<i>31 декабря 2006 г.</i>	
	<i>Сумма</i>	<i>%</i>	<i>Сумма</i>	<i>%</i>
Финансы	41 071	83%	—	—
Машиностроение	8 709	17%	—	—
Займы клиентам	49 780	100%	—	—

10. Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг

Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг, представляет собой оборудование, которое будет передано лизингополучателям по договорам финансового лизинга. В 2007 и 2006 годах Группа приобретала главным образом грузовые железнодорожные транспортные средства и энергетическое оборудование для целей лизинга. На 31 декабря 2007 и 2006 годов оборудование стоимостью 71 987 тыс. долларов США и 93 428 тыс. долларов США, соответственно, было использовано в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам.

11. Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования

На 31 декабря 2007 года авансы, выданные четырем украинским поставщикам и одному российскому поставщику лизингового оборудования, а также одному поставщику лизингового оборудования, зарегистрированному в стране, не входящей в состав ОЭСР, составляют 72% общей суммы. На 31 декабря 2006 года авансы, выданные четырем

российским поставщикам лизингового оборудования, составляют 81% от общей суммы выданных авансов.

12. Прочие активы и обязательства

Прочие активы включают в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Дебиторская задолженность и предоплата	16 057	3 246
Нематериальные активы	1 479	—
Основные средства	780	59
Запасы	51	7
Прочие активы	3 640	337
Итого прочие активы	22 007	3 649

Прочие обязательства включают в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Кредиторская задолженность и предоплата	37 475	10 960
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	9 747	2 458
Прочее	985	—
Итого прочие обязательства	48 207	13 418

13. Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Кредиты банков, предоставленные на операции лизинга	2 760 221	277 303
Начисленные проценты	11 904	2 338
Задолженность перед банками группы ВТБ по аккредитивным операциям	2 173	14 907
Средства кредитных организаций	2 774 298	294 548

На 31 декабря 2007 года 61,5% кредитов представлено банками группы ВТБ (на 31 декабря 2006 года: 71,6%). Остальные кредиты предоставлялись такими зарубежными банками, как ЗАО "Райффайзенбанк Австрия", Deutsche Bank, Moore's Creek Capital Corporation (JP Morgan Chase Bank), Barclays Bank PLC.

На 31 декабря 2007 года эффективная ставка процента по кредитам в валюте, предоставленным банками группы ВТБ, составляла 6,25% годовых для кредитов с фиксированной ставкой и от LIBOR (6 мес., евро) + 1,35% до LIBOR (3 мес., доллар США) + 2,00% годовых для кредитов с плавающей ставкой (что составляло от 6,13% до 7,00% годовых). Срок погашения этих кредитов наступает в 2008-2014 годах. Эффективная ставка процента по кредитам в рублях, предоставленным банками группы ВТБ, составляет 7,62% годовых для кредитов с фиксированной ставкой. Срок погашения этих кредитов наступает в 2008-2014 годах. На 31 декабря 2007 года эффективная ставка процента по кредитам в валюте, предоставленным банками из числа третьих лиц, составляла 6,475% годовых для кредитов с фиксированной ставкой и от LIBOR (3 мес., доллар США) + 1,05% до LIBOR (6 мес., доллар США) + 2,40% годовых для кредитов с

плавающей ставкой (что составляло от 5,95% до 7,63% годовых). Срок погашения этих кредитов наступает в 2008-2014 годах. Ставки процента по кредитам в рублях, предоставленным банками из числа третьих лиц, составляют от MOSPRIME (1 мес.)+1,95% до MOSPRIME (1 мес.)+3% годовых (что составляло от 8,33% до 9,47% годовых). Срок погашения этих кредитов наступает в 2008-2011 годах.

13. Средства кредитных организаций (продолжение)

На 31 декабря 2006 года эффективная ставка процента по кредитам в валюте, предоставленным банками группы ВТБ, составляла 9,5% годовых для кредитов с фиксированной ставкой и от LIBOR (3 мес.)+2,05% до LIBOR (6 мес.)+7.5% годовых для кредитов с плавающей ставкой (что составляло от 7,375% до 12,815% годовых). Срок погашения этих кредитов наступает в 2007-2011 годах. Эффективная ставка процента по кредитам в рублях, предоставленным банками группы ВТБ, составляет от 10,75% годовых до 16% годовых, а срок их погашения наступает в 2007-2012 годах. На 31 декабря 2006 года эффективная ставка процента по кредитам в валюте, предоставленным банками из числа третьих лиц, составляла EURIBOR (3 мес.)+2.05% годовых для кредитов с плавающей ставкой (что составляло 5,713% годовых). Срок погашения этих кредитов наступает в 2013 году. Эффективная ставка процента по кредитам в рублях, предоставленным банками из числа третьих лиц, составляет от 9,01% годовых, а срок их погашения наступает в 2008 году.

14. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>На 31 декабря 2006 г.</i>
Векселя	115 050	350 141
Документарные процентные неконвертируемые облигации	264 407	—
Итого выпущенные долговые ценные бумаги	379 457	350 141

На 31 декабря 2007 года Группа выпустила беспроцентные векселя в рублях номинальной стоимостью 2 868 559 тыс. рублей. Срок погашения векселей - до востребования, но не ранее апреля 2008 года. Векселя были проданы с дисконтом третьим лицам и отражены в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2007 года по амортизированной стоимости. Эффективная ставка дисконтирования составляла 7,6% годовых.

В ноябре 2007 года Компания привлекла дополнительное финансирование в размере 8 000 000 тыс. рублей в результате выпуска 8 000 000 000 документарных процентных неконвертируемых облигаций (номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая), организованного "Банком ВТБ" (ОАО) через компанию специального назначения ООО "ВТБ-Лизинг Финанс" ("Эмитент"). Компания выступает в роли поручителя по данному выпуску облигаций. Дополнительное финансирование привлекается в целях расширения лизинговой деятельности Группы. Облигации были размещены по открытой подписке в ноябре 2007 года. Срок погашения облигаций наступает в ноябре 2008 года, основная сумма погашается при наступлении срока погашения. Проценты выплачиваются ежеквартально по ставке 8,2% годовых. Группа признала комиссионное вознаграждение в размере 39 420 тыс. рублей (из которых 35 357 тыс. рублей были выплачены "Банку

ВТБ" (ОАО)) в отношении выпуска вышеуказанных документарных процентных неконвертируемых облигаций. Уплаченное комиссионное вознаграждение было включено в состав затрат по сделке и отражено как корректировка эффективной доходности указанных облигаций. На 31 декабря 2007 года балансовая стоимость данных облигаций составила 264 407 тыс. долларов США.

На 31 декабря 2006 года Группа выпустила беспроцентные векселя в рублях номинальной стоимостью 9 375 000 тыс. рублей. Срок погашения данных векселей наступил 20 марта 2007 года. Векселя были проданы с дисконтом и отражены в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2006 года по амортизированной стоимости. Данные векселя представляли собой промежуточное финансирование со стороны ООО "Дойче Банк" (Москва) на период приобретения и поставки оборудования крупнейшему лизингополучателю Компании. Источником погашения векселей являлся долгосрочный кредит в рублях, предоставленный лондонским отделением Deutsche Bank AG 20 марта 2007 года.

15. Авансы, полученные от лизингополучателей

На 31 декабря 2007 года аванс, полученный от российского лизингополучателя (государственной организации), составлял 24% общей суммы. На 31 декабря 2006 года аванс, полученный от двух российских лизингополучателей (государственных организаций), составлял 89% общей суммы.

16. Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Группы включает:

	На 31 декабря 2007 г.		На 31 декабря 2006 г.	
	Количество акций	Номинальная стоимость (в руб. на акцию)	Количество акций	Номинальная стоимость (в руб. на акцию)
Обыкновенные акции	20 000	31 000	20 000	31 000
Итого уставный капитал	20 000	31 000	20 000	31 000

На 31 декабря 2007 и 2006 годов уставный капитал Компании составлял 620 000 тыс. рублей

(или 20 014 тыс. долларов США - пересчитано по обменному курсу ЦБР на дату соответствующей операции). Выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал, упомянутый выше, состоял из 20 000 обыкновенных акций. Акции номинированы в рублях и имеют номинал 31 000 руб. на акцию. На 31 декабря 2007 и 2006 годов дополнительный капитал составлял 15 259 тыс. долларов США и 2 503 тыс. долларов США, соответственно, и представлял собой переклассифицированную сумму нераспределенной прибыли прошлых лет.

Уставный капитал Группы был сформирован за счет взносов "Банка ВТБ" (ОАО) в российских рублях, при этом материнский банк имеет право на получение дивидендов и распределения капитала в российских рублях. Согласно российскому законодательству в качестве дивидендов между акционерами Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской

Федерации по бухгалтерскому учету и налогообложению (РПБУ). На 31 декабря 2007 года нераспределенная прибыль Компании согласно РПБУ приблизительно составила 438 075 тыс. рублей (на 31 декабря 2006 года: 349 527 тыс. рублей).

17. Операционные расходы

Операционные расходы включают в себя следующие позиции:

	<i>2007 г.</i>	<i>2006 г.</i>
Заработная плата	4 548	836
Отчисления на социальное обеспечение	179	49
Расходы на персонал	4 727	885
Налоги, кроме налога на прибыль	20 401	4 700
Расходы на страхование	4 712	1 666
Профессиональные услуги	1 919	460
Операционная аренда	1 517	309
Ремонт и техническое обслуживание	541	—
Реклама и презентации	291	18
Транспортные расходы	149	28
Почтовые услуги и услуги связи	143	47
Амортизация	121	19
Прочие расходы:	1 721	365
Прочие операционные расходы	31 515	7 612

18. Резерв под обесценение и прочие резервы

Ниже представлено движение по статьям резерва под обесценение за 2007 и 2006 годы:

	<i>Чистые инвестиции в лизинг</i>
На 31 декабря 2005 г.	679
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	1 098
Курсовые разницы	85
На 31 декабря 2006 г.	1 862
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	3 591
Курсовые разницы	287
На 31 декабря 2007 г.	5 740

На 31 декабря 2007 и 2006 годов финансовые активы не признавались обесцененными на индивидуальной основе. Резерв под обесценение за 2007 и 2006 годы, представленный в таблице выше, оценивался на коллективной основе и относился только к операциям в Российской Федерации.

На 31 декабря 2007 и 2006 годов и за годы по указанные даты отсутствовали остатки или движение по статьям резервов под обесценение следующих категорий финансовых активов:

- Средства в кредитных организациях;
- Займы клиентам;

- Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования;
- Дебиторская задолженность и предоплата.

На 31 декабря 2007 и 2006 годов и за годы по указанные даты остатки и движение по статьям прочих резервов отсутствовали.

19. Расходы по налогу на прибыль

На 31 декабря 2007 и 2006 годов активы и обязательства по налогу на прибыль включали в себя следующие позиции:

	2007 г.	2006 г.
Текущие активы по налогу на прибыль	1 773	–
Отложенные активы по налогу на прибыль	803	–
Налоговые активы по налогу на прибыль	2 576	–
Текущие обязательства по налогу на прибыль	162	1 561
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	40 007	7 574
Налоговые обязательства по налогу на прибыль	40 169	9 135

На 31 декабря расходы по налогу на прибыль включают в себя следующие позиции:

	2007 г.	2006 г.
Текущие расходы по налогу	4 394	3 776
Движение в отложенном налогообложении, связанное с возникновением и уменьшением временных разниц	30 160	6 666
Расходы по налогу на прибыль	34 554	10 442

Операционная деятельность Группы осуществляется преимущественно в России. Российская ставка налога на прибыль, применяемая в отношении налогооблагаемой прибыли компаний-резидентов Российской Федерации и доходов от прироста капитала, кроме доходов от реализации отдельных видов ценных бумаг, составляет 24%. Согласно российскому налоговому законодательству ставка налога на процентный доход по отдельным видам ценных бумаг составляет 15%, 9% или 0%. В 2007 году текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли дочерних компаний, варьируется от 10% до 25% (2006 г.: 25%).

19. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Эффективная ставка налога на прибыль отличается от официальных ставок налогообложения прибыли. Ниже приведен расчет для приведения расходов по налогу на прибыль, рассчитанному по официальным ставкам, в соответствие с фактическими расходами по налогу на прибыль:

	2007 г.	2006 г.
Прибыль до расходов по налогу на прибыль	122 980	42 284
Теоретические расходы по налогу на прибыль каждой компании	29 816	10 148

в составе Группы по официальной ставке		
Курсовая разница	4 075	337
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу / (прибыль, не облагаемая налогом)	663	(43)
Расходы по налогу на прибыль	34 554	10 442

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. В 2007 году налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставкам от 10% до 25% (2006 г.: от 24% до 25%).

Компания и ее дочерние компании не имеют права производить взаимозачет текущих налоговых активов и налоговых обязательств между юридическими лицами, поэтому отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства оцениваются отдельно для каждой компании.

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря, а также их движение за соответствующие годы, включают в себя следующие позиции:

	<i>Возникновение и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках</i>			<i>Курсовые разницы</i>	<i>Возникновение и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках</i>		
	2005 г.			2006 г.			2007 г.
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу							
Резерв на обесценение	163	260	24	447	861	69	1 377
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	1 753	56	1 809	3 750	104	5 663
Налоговые убытки к переносу	—	—	—	—	256	11	267
Прочее	—	41	2	43	187	10	240
Отложенные налоговые активы	163	2 054	82	2 299	5 054	194	7 547
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц							
Чистые инвестиции в лизинг без учета резерва	186	3 798	141	4 125	25 151	1 114	30 390
Авансы, полученные от клиентов	621	4 922	205	5 748	(1 025)	375	5 098
Средства кредитных организаций	—	—	—	—	773	32	805
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	—	—	—	—	3 330	140	3 470
Дебиторская задолженность	—	—	—	—	4 017	—	4 017
Кредиторская задолженность	—	—	—	—	2 904	—	2 904
Прочее	—	—	—	—	64	3	67
Отложенные налоговые обязательства	807	8 720	346	9 873	35 214	1 664	46 751
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(644)	(6 666)	(264)	(7 574)	(30 160)	(1 470)	(39 204)
Чистый отложенный налоговый актив	—	—	—	—	771	32	803
Чистое отложенное налоговое обязательство	(644)	(6 666)	(264)	(7 574)	(30 931)	(1 502)	(40 007)

Группа производила расчет чистого отложенного налогового обязательства и чистого отложенного налогового актива применительно к чистой отложенной налоговой позиции по каждой стране, в которой компании Группы осуществляют свои операции.

20. Условные и договорные обязательства

Условия ведения деятельности

Группа осуществляет свои операции преимущественно на территории Российской Федерации. Наряду с улучшением экономической ситуации, в частности, ростом валового внутреннего продукта, в России продолжаются экономические реформы и развитие

правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности принимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Группы в судебные органы поступают иски в отношении Группы. Руководство Группы считает, что разбирательства по ним не приведут к существенному оттоку ресурсов, и, соответственно, не сформировало существенный резерв в консолидированной финансовой отчетности в отношении возможных разбирательств.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям, происходящим практически без предупреждения и имеющим обратную силу. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Тенденции, наблюдаемые в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В случае удовлетворения претензии могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Свои налоговые обязательства, возникающие в связи с внутрифирменными сделками, Группа определяет, используя фактические цены сделок. Возможно, с расширением толкования правил трансфертного ценообразования в Российской Федерации и с изменением подхода российских налоговых органов такие трансфертные цены могут быть оспорены в будущем.

Кроме того, Группа осуществляет свою деятельность в различных налоговых юрисдикциях, и в состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по другим ставкам и в соответствии с другим законодательством. Налоговые обязательства Группы определяются исходя из того, что эти компании не облагаются налогом на прибыль в Российской Федерации. Российское налоговое право четко не определяет правила налогообложения иностранных компаний. Возможно, что вследствие развития этих правил и изменений в подходах, используемых российскими налоговыми органами, статус всех или части зарубежных компаний Группы, в соответствии с которым они не облагаются налогом в Российской Федерации, может быть оспорен в России.

Исходя из своего понимания налогового законодательства, руководство считает, что придерживается его адекватной интерпретации, и позиция руководства в отношении соответствующих вопросов будет поддержана. Кроме того, руководство считает, что

Группа начислила все соответствующие налоги. Однако соответствующие органы могут придерживаться иного толкования, и если им удастся обосновать свою позицию, могут быть начислены дополнительные налоги и соответствующие штрафы и пени, влияние которых не может быть достоверно оценено, но может оказаться существенным для финансового положения Группы.

20. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Договорные и условные финансовые обязательства

На 31 декабря договорные и условные финансовые обязательства Группы включали в себя следующие позиции:

	<i>2007 г.</i>	<i>2006 г.</i>
Обязательства по операционной аренде		
До 1 года	1 773	142
От 1 года до 5 лет	5 805	–
	7 578	142
Обязательства по капитальным затратам, относящимся к финансовому лизингу	750 533	336 014
Договорные и условные финансовые обязательства	758 111	336 156

Обязательства по операционной аренде

Группа заключила договоры операционной аренды нежилых помещений, которые являются неаннулируемыми. Средний срок аренды составляет от 1 года до 5 лет с возможностью продления, закрепленной в договоре.

Страхование

Группа не имеет страхового покрытия по ответственности в результате ошибок или упущений. В настоящее время страхование гражданской ответственности в России не имеет широкого распространения.

Заложенные активы

Ниже представлена информация о заложенных активах на 31 декабря:

	<i>Балансовая стоимость</i>		<i>Соответствующее обязательство</i>	
	<i>2007</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>	<i>2006</i>
Чистые инвестиции в лизинг	914 930	208 093	2 571 936	203 238
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	71 987	93 428	202 362	91 310
Итого заложенные активы	986 917	301 521	2 774 298	294 548

Данные активы заложены Группой исключительно в качестве обеспечения по обязательствам перед контрагентами (Примечания 8, 10). Заложенные активы будут возвращены Группе при завершении соответствующих операций, однако в случае невыполнения Группой своих обязательств контрагент имеет право использовать обеспечение для урегулирования обязательства.

20. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Договорные и условные финансовые обязательства

На 31 декабря договорные и условные финансовые обязательства Группы включали в себя следующие позиции:

	<i>2007 г.</i>	<i>2006 г.</i>
Обязательства по операционной аренде		
До 1 года	1 773	142
От 1 года до 5 лет	5 805	–
	7 578	142
Обязательства по капитальным затратам, относящимся к финансовому лизингу	750 533	336 014
Договорные и условные финансовые обязательства	758 111	336 156
<i>Обязательства по операционной аренде</i>		

Группа заключила договоры операционной аренды нежилых помещений, которые являются неаннулируемыми. Средний срок аренды составляет от 1 года до 5 лет с возможностью продления, закрепленной в договоре.

Страхование

Группа не имеет страхового покрытия по ответственности в результате ошибок или упущений. В настоящее время страхование гражданской ответственности в России не имеет широкого распространения.

Заложенные активы

Ниже представлена информация о заложенных активах на 31 декабря:

	<i>Балансовая стоимость</i>		<i>Соответствующее обязательство</i>	
	<i>2007</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>	<i>2006</i>
Чистые инвестиции в лизинг	914 930	208 093	2 571 936	203 238
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	71 987	93 428	202 362	91 310
Итого заложенные активы	986 917	301 521	2 774 298	294 548

Данные активы заложены Группой исключительно в качестве обеспечения по обязательствам перед контрагентами (Примечания 8, 10). Заложенные активы будут возвращены Группе при завершении соответствующих операций, однако в случае невыполнения Группой своих обязательств контрагент имеет право использовать обеспечение для урегулирования обязательства.

21. Сегментный анализ

В соответствии с МСФО (IAS) 14 "Сегментная отчетность" первичным форматом для сегментной отчетности Группы является анализ деятельности по географическим сегментам. Информация по географическим сегментам основана на географическом

местоположении активов, обязательств и соответствующих доходов подразделений внутри Группы. Группа "ВТБ-Лизинг" имеет один отраслевой сегмент - финансовый лизинг, - поэтому в отчетности не отражена информация по отраслевым сегментам. Ниже приведена информация по трем основным географическим сегментам Группы (Россия, СНГ (кроме России) и Европа) за 2007 год:

	<i>Россия</i>	<i>СНГ (кроме России)</i>	<i>Европа</i>	<i>Итого до исключения внутрисег- ментных операций</i>	<i>Операции между сегментами</i>	<i>Итого</i>
Доходы от:						
Внешних клиентов	207 574	40 511	5 788	253 873	—	253 873
Реализации между сегментами	24 950	—	1 294	26 244	(26 244)	—
Итого доходы	232 524	40 511	7 082	280 117	(26 244)	253 873
Финансовый результат сегмента (прибыль до налогообложения)	89 374	32 973	1 232	123 579	(599)	122 980
Расходы по налогу на прибыль	(26 097)	(8 298)	(159)	(34 554)	—	(34 554)
Прибыль за период	63 277	24 675	1 073	89 025	(599)	88 426
Активы сегментов на 31 декабря 2007 г. по налогу на прибыль	3 788 511	895 948	1 059 585	5 744 044	(2 273 458)	3 470 586
Отложенные активы по налогу на прибыль	803	—	—	803	—	803
Текущие активы по налогу на прибыль	1 773	—	—	1 773	—	1 773
Активы сегментов на 31 декабря 2007 г.	3 791 087	895 948	1 059 585	5 746 620	(2 273 458)	3 473 162
Обязательства сегментов на 31 декабря 2007 г., за вычетом обязательств по налогу на прибыль	3 627 377	862 946	1 058 112	5 548 435	(2 272 559)	3 275 876
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	31 709	8 298	—	40 007	—	40 007
Текущее обязательство по налогу на прибыль	3	—	159	162	—	162
Обязательства сегментов на 31 декабря 2007 г.	3 659 089	871 244	1 058 271	5 588 604	(4 328 304)	3 316 045

Информация по сегментам на 31 декабря 2007 года:

	<i>Россия</i>	<i>СНГ (кроме России)</i>	<i>Европа</i>	<i>Итого до исключения внутрисег- ментных операций</i>	<i>Операции между сегментами</i>	<i>Итого</i>
Прочая информация по сегментам						
Капитальные затраты						
Основные средства	736	111	—	847	—	847
Нематериальные активы	1 473	6	—	1 479	—	1 479
Амортизационные расходы	(121)	—	—	(121)	—	(121)
Резерв под обесценение чистых инвестиций в лизинг	(3 591)	—	—	(3 591)	—	(3 591)

21.Сегментный анализ (продолжение)

Доходы и расходы по внешним операциям и соответствующие активы и обязательства обычно распределяются по месту фактического нахождения контрагента. Наличные денежные средства, основные средства и капитальные вложения классифицировались в соответствии со страной их физического нахождения. Доходы, информация о которых раскрывается в данном примечании, включают в себя процентные доходы, доходы за

вычетом расходов по операциям с торговыми ценными бумагами, доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой и прочие доходы. У Группы имеется один отраслевой сегмент, т.е. финансовый лизинг, поэтому в отчетности не отражена информация по отраслевым сегментам.

В 2006 году деятельность Группы была высоко интегрирована и осуществлялась в одном сегменте – "Финансовый лизинг". Активы и обязательства Группы были сконцентрированы преимущественно в Российской Федерации, и наибольшую долю выручки и чистой прибыли она получала от операций, осуществляемых на территории Российской Федерации.

22. Управление финансовыми рисками

Общая ответственность за управление рисками в Группе "ВТБ-Лизинг" возложена на Совет директоров. Для целей координации текущей деятельности по управлению рисками на уровне Группы и ее отдельных подразделений образован ряд комитетов и департаментов. Комитет по Управлению Финансами и Рисками осуществляет надзор за управлением рисками в масштабах всей Группы.

Комитет по Управлению Финансами и Рисками ("КУФР") устанавливает основные параметры баланса для использования в процессе управления активами и обязательствами и отслеживает их соблюдение в рамках Группы при содействии Казначейства Компании и Финансового Управления.

Управление анализа и контроля рисов ("УАКР") предлагает лимиты рисков, связанные с лизинговыми операциями, и подготавливает рекомендации по управлению кредитным риском для КУФР. Казначейство и Финансовое Управление предлагают лимиты рисков, связанных с другими финансовыми операциями, и подготавливают предложения по управлению рыночным риском и риском ликвидности для КУФР.

Казначейство Компании отвечает за управление активами и обязательствами Группы, а также общей финансовой структурой. Казначейство также несет основную ответственность за риск ликвидности и риск финансирования Группы.

КУФР, УАКР, Финансовое Управление и Казначейство осуществляют функции управления рисками в отношении кредитного и рыночного рисков (рисков, связанных с изменением процентных ставок, изменением валютных курсов и портфелями ценных бумаг), а также риска ликвидности.

Процессы управления рисками в масштабе всей Группы проходят ежегодный аудит силами специалистов службы внутреннего контроля и Ревизионной комиссии группы ВТБ, которые проверяют как достаточность процедур, так и выполнение этих процедур Группой. Служба внутреннего контроля и Ревизионная комиссия группы ВТБ обсуждают результаты проведенных оценок с руководством и подготавливают для Совета директоров отчет о результатах проверки с рекомендациями.

Снижение риска

В рамках управления рисками Группа использует производные и другие инструменты для управления позициями, возникающими вследствие изменений в процентных ставках, обменных курсах, риска изменения цены акций, кредитного риска, а также

позиций по прогнозируемым сделкам. Группа активно использует обеспечение для снижения своего кредитного риска (дополнительная информация раскрыта ниже).

Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, и в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль или географический регион. Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется управление установленными концентрациями риска.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка в случае невыполнения контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность Группы "ВТБ-Лизинг" кредитному риску возникает преимущественно в связи с операциями финансового лизинга.

Группа подвергается кредитному риску, связанному с тем, что контрагенты могут оказаться не в состоянии своевременно и в полном объеме погасить свою задолженность перед Группой. Группа структурирует уровень кредитного риска путем ограничения сумм риска по одному контрагенту (заемщику или лизингополучателю), группам контрагентов, а также отраслевым и географическим сегментам. Лимиты кредитного риска по контрагентам и продуктам (отраслям, регионам) утверждаются Советом директоров и КУФР. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг кредитного риска путем анализа финансового состояния контрагентов. Управление кредитным риском также включает в себя регулярный мониторинг способности контрагентов производить платежи в полном объеме и в срок, анализ финансового состояния лизингополучателей, а также мониторинг состояния оборудования, переданного в лизинг. Такие риски отслеживаются на регулярной основе и предусматривают ежегодную (либо более частую) оценку.

Уровень риска по отдельным заемщикам, включая банки и брокеров, также ограничивается за счет дополнительных лимитов, покрывающих риски по балансовым и внебалансовым обязательствам, которые определяются КУФР. Максимальный кредитный риск (без учета справедливой стоимости обеспечения) в случае неспособности контрагентов оплачивать свои обязательства по финансовым инструментам эквивалентен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в прилагаемой финансовой отчетности, и раскрытых в ней условных финансовых обязательств.

Производные финансовые инструменты

Кредитный риск, связанный с производными финансовыми инструментами, в любой момент времени ограничен производными инструментами с положительной справедливой стоимостью, которые признаны в балансе.

Риски, связанные с обязательствами кредитного характера

В отношении обязательств по предоставлению кредитов (или обязательств, связанных с предоставлением оборудования в лизинг) Группа подвергается потенциальному риску убытка в размере, соответствующем общему объему таких обязательств. Однако, вероятный размер убытка меньше этой суммы, поскольку большинство обязательств зависят от определенных условий, предусмотренных в договорах финансового лизинга.

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам баланса, включая производные инструменты. Максимальный размер риска представлен в общей сумме без учета влияния снижения риска вследствие использования генеральных соглашений о взаимозачете и соглашений о предоставлении обеспечения.

		На 31 декабря Прим. 2007 г.	На 31 декабря 2006 г.
Балансовые риски			
Денежные средства и их эквиваленты (исключая наличные средства)	5	66 281	48 132
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	190	1 847
Средства в кредитных организациях	7	88 523	42
Чистые инвестиции в лизинг	8	1 919 798	463 760
Займы клиентам	9	49 780	—
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	11	998 380	68 319
Прочие активы	12	22 007	3 649
Итого балансовые риски		3 144 959	585 749
Внебалансовые риски			
Обязательства по операционной аренде	20	7 578	142
Обязательства по капитальным затратам, относящимся к финансовому лизингу	20	750 533	336 014
Итого внебалансовые риски		758 111	336 156
Итого максимальный размер кредитного риска		3 903 070	921 905

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

По финансовым инструментам, отражаемым по справедливой стоимости, указанные в таблице суммы представляют собой текущий размер кредитного риска, но не максимальный размер риска, который может возникнуть в будущем в результате изменений в стоимости.

Более подробная информация о максимальном размере кредитного риска по каждому классу финансовых инструментов представлена в отдельных примечаниях. Влияние обеспечения и иных методов снижения риска показано ниже.

Кредитное качество по классам финансовых активов

Группа управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения рейтингов. В таблице ниже представлен анализ кредитного качества в разрезе классов активов по соответствующим статьям баланса на основании системы кредитных рейтингов Группы.

Прим.	Не просроченные и не обесцененные			Просро- ченные 2007 г.	Итого 2007 г.
	Высокий рейтинг	Стандартный рейтинг	Ниже стандартного		

		2007 г.	2007 г.	рейтинга 2007 г.		
Чистые инвестиции в лизинг	8	1 895 103	—	—	30 435	1 925 538
Прочие активы	12	19 867	—	—	2 140	22 007
Итого		1 909 230	—	—	32 575	1 941 805
Не просроченные и не обесцененные						
		<i>Высокий рейтинг</i>	<i>Стандартный рейтинг</i>	<i>Ниже стандартного рейтинга</i>	<i>Просро- ченные</i>	<i>Итого</i>
	<i>Прим.</i>	<i>2006 г.</i>	<i>2006 г.</i>	<i>2006 г.</i>	<i>2006 г.</i>	<i>2006</i>
Чистые инвестиции в лизинг	8	465 622	—	—	—	465 622
Прочие активы	12	3 649	—	—	—	3 649
Итого		469 271	—	—	—	469 271

Просроченные чистые инвестиции в лизинг и кредиты клиентам включают только те инвестиции и кредиты, которые просрочены лишь на несколько дней. Анализ просроченных кредитов по срокам, прошедшим с момента задержки платежа, представлен далее. Считается, что большая часть просроченных кредитов не является обесцененной. Согласно своей политике Группа должна осуществлять точное и последовательное присвоение рейтингов в рамках своего кредитного портфеля. Это обеспечивает возможность сфокусированного управления существующими рисками, а также позволяет сравнивать размер кредитного риска по различным видам деятельности, географическим регионам и продуктам. Система присвоения рейтингов опирается на ряд финансово-аналитических методов, а также на обработанные рыночные данные, которые представляют собой основную исходную информацию для оценки риска контрагентов. Все внутренние категории риска определены в соответствии с политикой присвоения рейтинга Группы. Присваиваемые рейтинги регулярно оцениваются и пересматриваются.

Анализ просроченных, но не обесцененных чистых инвестиций в лизинг и кредитов по срокам, прошедшим с даты задержки платежа, в разрезе классов финансовых активов

	<i>Менее 30 дней 2007 г.</i>	<i>От 31 до 60 дней 2007 г.</i>	<i>От 61 до 90 дней 2007 г.</i>	<i>Более 90 дней 2007 г.</i>	<i>Итого 2007 г.</i>
Чистые инвестиции в лизинг, включая дебиторскую задолженность по лизинговым платежам (прочие активы)	31 442	538	421	174	32 575
Займы клиентам	—	—	—	—	—
Итого	31 442	538	421	174	32 575

Просроченные, но не обесцененные чистые инвестиции в лизинг и кредиты на 31 декабря 2006 года отсутствовали.

Более подробная информация о резерве под обесценение чистых инвестиций в лизинг и кредитов клиентам представлена в Примечании 18.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Оценка обесценения

Основными факторами, которые учитываются при проверке на обесценение чистых инвестиций в лизинг и займов клиентам, являются следующие: просрочены ли выплаты процентов и выплаты в погашение суммы основного долга более чем на 90 дней;

известно ли о финансовых затруднениях контрагентов, снижении их кредитного рейтинга или нарушениях первоначальных условий договора. Группа проводит проверку на обесценение на двух уровнях – резервов, оцениваемых на индивидуальной основе, и резервов, оцениваемых на совокупной основе.

Резервы, оцениваемые на индивидуальной основе

Группа определяет резервы, создание которых необходимо по каждому индивидуально значимому кредиту, на индивидуальной основе. При определении размера резервов во внимание принимаются следующие обстоятельства: устойчивость бизнес-плана контрагента; его способность улучшить результаты деятельности при возникновении финансовых трудностей; прогнозируемые суммы к получению и ожидаемые суммы выплаты дивидендов в случае банкротства; возможность привлечения финансовой помощи; остаточная стоимость лизингового оборудования (или стоимость реализации обеспечения); а также сроки ожидаемых денежных потоков. Убытки от обесценения оцениваются на каждую отчетную дату или чаще, если непредвиденные обстоятельства требуют более пристального внимания.

Резервы, оцениваемые на совокупной основе

На совокупной основе оцениваются резервы под обесценение кредитов, которые не являются индивидуально значимыми (включая кредитные карты, ипотечные кредиты и необеспеченные потребительские кредиты), а также резервы в отношении индивидуально значимых кредитов, по которым не имеется объективных признаков индивидуального обесценения. Резервы оцениваются на каждую отчетную дату, при этом каждый кредитный портфель тестируется отдельно.

При оценке на совокупной основе определяется обесценение портфеля, которое может иметь место даже в отсутствие объективных признаков индивидуального обесценения. Убытки от обесценения определяются на основании следующей информации: убытки по портфелю за прошлые периоды, текущие экономические условия, приблизительный период времени от момента вероятного понесения убытка и момента установления того, что он требует создания индивидуально оцениваемого резерва под обесценение, а также ожидаемые к получению суммы и восстановление стоимости после обесценения актива. Руководство подразделения отвечает за определение этого периода, который может длиться до одного года. Затем резерв под обесценение проверяется руководством кредитного подразделения Банка на предмет его соответствия общей политике Банка.

Финансовые гарантии и аккредитивы также проверяются на предмет обесценения, и по ним создается резерв аналогичным образом, как и в случае кредитов.

Политика в отношении списания

В соответствии с требованиями российского законодательства кредиты и дебиторская задолженность могут списываться только с одобрения совета директоров и, в некоторых случаях, при наличии решения суда.

Обеспечение и другие инструменты, снижающие кредитный риск

Размер и вид обеспечения зависит от оценки кредитного риска контрагента. Установлены принципы в отношении допустимости видов обеспечения и параметров оценки.

Ниже перечислены основные виды полученного обеспечения:

- При кредитах клиентам - залог недвижимости, запасов и дебиторской задолженности, а также гарантии, полученные от контрагентов;
- Группа также получает от контрагентов ценные бумаги в отношении всех видов кредитования.

В случае с чистыми инвестициями в лизинг Группа удерживает право собственности на оборудование, переданное в лизинг, в течение срока лизинга, и может передать его лизингополучателю только в конце срока лизинга при условии выполнения им всех условий договоров финансового лизинга.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Руководство осуществляет мониторинг рыночной стоимости обеспечения, запрашивает дополнительное обеспечение в соответствии с основным соглашением, а также отслеживает рыночную стоимость полученного обеспечения в ходе проверки достаточности резерва под обесценение кредитов.

В течение года Группа не вступала во владение обеспечением по договорам финансового лизинга, и в балансе на 31 декабря 2007 и 2006 годов такое обеспечение не отражено. Согласно политике Компании недвижимость, на которую обращено взыскание, реализуется в установленном порядке. Поступления от реализации используются для уменьшения или погашения существующей задолженности.

Обеспечение принимается с целью снижения риска по приемлемому кредитному предложению, а не для использования в качестве единственного основания для утверждения кредита. В случае утверждения кредита, предоставляемого под обеспечение, в форме Заявки на получение кредита необходимо полностью указать информацию об обеспечении, включая его вид, стоимость и периодичность проведения его анализа. Служащий кредитного отдела должен по возможности ознакомиться с документами, подтверждающими существование предлагаемого обеспечения, и при любой возможности также провести визуальный осмотр обеспечения.

Оценка каждого обеспечения может варьироваться в зависимости от конкретных обстоятельств. Как правило, при принятии обеспечения Группа обеспечивает, где это применимо, получение и поддержание адекватной маржи в течение всего срока кредитного продукта. Соответствующий дополнительный уполномоченный орган, ответственный за оценку обеспечения, устанавливает четкие параметры по каждому конкретному кредитному продукту.

Как правило, риски, связанные с переданным в лизинг имуществом и иным обеспечением (недвижимость, запасы), такие как ущерб, вызванный различными причинами, кража и прочее, застрахованы в рамках договоров финансового лизинга или кредитных договоров.

Концентрация риска по географическому признаку

Информация о концентрации риска по географическому признаку основана на географическом местоположении контрагентов Группы. Ниже представлена

концентрация активов и обязательств Группы по географическому признаку на 31 декабря 2007 года:

	<i>Россия</i>	<i>ОЭСР</i>	<i>Прочие страны</i>	<i>Итого</i>
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	12 915	3 519	49 847	66 281
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	190	—	—	190
Средства в кредитных организациях	88 523	—	—	88 523
Чистые инвестиции в лизинг	1 541 034	—	378 764	1 919 798
Займы клиентам	49 780	—	—	49 780
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	134 802	—	3 593	138 395
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	249 787	16 128	732 464	998 380
НДС к возмещению	52 685	—	134 547	187 232
Текущие активы по налогу на прибыль	1 773	—	—	1 773
Отложенные активы по налогу на прибыль	803	—	—	803
Прочие активы	18 869	—	3 138	22 007
Итого активы	2 151 161	19 647	1 302 353	3 473 162
Обязательства				
Средства кредитных организаций	1 698 749	1 075 549	—	2 774 298
Выпущенные долговые ценные бумаги	379 457	—	—	379 457
Авансы, полученные от лизингополучателей	30 431	—	43 483	73 914
Текущие обязательства по налогу на прибыль	3	—	159	162
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	31 709	—	8 298	40 007
Прочие обязательства	47 287	—	920	48 207
Итого обязательства	2 187 636	1 075 549	52 860	3 316 045
Нетто-позиция по балансовым активам и обязательствам	(36 475)	(1 055 902)	1 249 493	157 117

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Концентрация риска по географическому признаку

Информация о концентрации риска по географическому признаку основана на географическом местоположении контрагентов Группы. Ниже представлена концентрация активов и обязательств Группы по географическому признаку на 31 декабря 2006 года:

	<i>Россия</i>	<i>ОЭСР</i>	<i>Прочие страны</i>	<i>Итого</i>
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	48 104	—	28	48 132
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 847	—	—	1 847
Средства в кредитных организациях	42	—	—	42
Чистые инвестиции в лизинг	463 760	—	—	463 760
Займы клиентам	—	—	—	—
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	114 269	—	—	114 269
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	25 429	42 890	—	68 319
НДС к возмещению	78 259	—	99	78 358
Текущие активы по налогу на прибыль	—	—	—	—
Отложенные активы по налогу на прибыль	—	—	—	—
Прочие активы	2 816	—	833	3 649

Итого активы	734 526	42 890	960	778 376
Обязательства				
Средства кредитных организаций	213 657	80 891	–	294 548
Выпущенные долговые ценные бумаги	350 141	–	–	350 141
Авансы, полученные от лизингополучателей	49 565	–	–	49 565
Текущие обязательства по налогу на прибыль	1 561	–	–	1 561
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	7 574	–	–	7 574
Прочие обязательства	4 216	9 202	–	13 418
Итого обязательства	626 714	90 093	–	716 807
Нетто-позиция по балансовым активам и обязательствам	107 812	(47 203)	960	61 569

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов. Группа разделяет свой рыночный риск на риск по торговому портфелю и риск по неторговому портфелю. Риск и по торговым, и по неторговым позициям в настоящее время управляется и контролируется с использованием анализа чувствительности. За исключением валютных позиций, Группа не имеет значительных концентраций рыночного риска. В рамках общего управления рисками Группа использует производные инструменты для управления потенциальными рисками, возникающими в результате изменений процентных ставок и в результате операций в иностранной валюте.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск – торговый портфель

Основная цель деятельности Группы по управлению рыночным риском заключается в ограничении и уменьшении размера возможных убытков по открытым рыночным позициям, которые Банк может понести в результате негативных изменений обменных курсов и процентных ставок. Лимиты потенциальных убытков устанавливаются КУФР и Советом директоров. Казначейство и служба внутреннего контроля ведут мониторинг соблюдения установленных лимитов. Кроме этого, Группа управляет рыночным риском посредством установления дополнительных лимитов на более низком уровне по типам рисков, связанных с различными видами ценных бумаг, и лимитов позиций по эмитентам, срокам и конкретным инструментам. Лимиты по ценным бумагам утверждаются КУФР и Советом директоров на основе анализа, выполненного Казначейством.

В силу характера своей основной деятельности Группа не принимает существенного участия в торговых операциях. Осуществление Группой операций с производными инструментами определяется одним основным фактором: необходимостью хеджирования собственных рисков Группы, преимущественно, путем использования валютных форвардов, опционов и свопов.

Рыночный риск – неторговый портфель

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов. В следующей таблице представлена чувствительность отчета о прибылях и убытках Группы к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие переменные приняты величинами постоянными. Чувствительность отчета о прибылях и убытках представляет собой влияние предполагаемых изменений в процентных ставках на чистый процентный доход за один год, рассчитанный на основании финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой (LIBOR, EURIBOR, MOSPRIME), имеющих на 31 декабря 2007 года.

<i>Валюта</i>	<i>Увеличение в базисных пунктах 2007 г.</i>	<i>Чувствительность чистого процентного дохода 2007 г.</i>	<i>Уменьшение в базисных пунктах 2007 г.</i>	<i>Чувствительность чистого процентного дохода 2007 г.</i>
Рубли	100	(1 361)	(100)	1 361
Доллары США	100	(9 904)	(100)	9 904
Евро	100	(1 033)	(100)	1 033

<i>Валюта</i>	<i>Увеличение в базисных пунктах 2006 г.</i>	<i>Чувствительность чистого процентного дохода 2006 г.</i>	<i>Уменьшение в базисных пунктах 2006 г.</i>	<i>Чувствительность чистого процентного дохода 2006 г.</i>
Рубли	100	(88)	(100)	88
Доллары США	100	(548)	(100)	548
Евро	100	(751)	(100)	751

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск – неторговый портфель (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Группа подвергается влиянию колебаний курсов иностранных валют, которые оказывают воздействие на ее финансовое положение и движение денежных средств.

Группа осуществляет управление валютным риском путем использования лимитов по открытым валютным позициям. Применяя допущения о тенденциях изменения курса и волатильности доллара США по отношению к иностранным валютам, Группа минимизирует риск возникновения существенных убытков от курсовых разниц. Лимиты определяются для каждой валюты и для суммарного объема позиций с целью ограничения размера валютного риска. Управление риском и открытыми валютными позициями, а также их мониторинг осуществляются на ежемесячной основе. КУФР и Совет директоров установили лимиты по позициям в иностранной валюте, основываясь на требованиях группы ВТБ. Группа не имеет спекулятивных лимитов по операциям в иностранной валюте.

В следующей таблице представлены валюты, в которых Группа имеет значительные позиции на 31 декабря 2007 года по неторговым монетарным активам и обязательствам, а также прогнозируемым денежным потокам. Проведенный анализ состоит в расчете влияния

возможного изменения в валютных курсах по отношению к доллару США на отчет о прибылях и убытках (вследствие наличия неторговых монетарных активов и обязательств, справедливая стоимость которых чувствительна к изменениям валютного курса). Все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал не отличается от влияния на отчет о прибылях и убытках. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в отчете о прибылях и убытках или капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

<i>Валюта</i>	<i>Изменение валютного курса, в % 2007 г.</i>	<i>Влияние на прибыль до налогообложения 2007 г.</i>	<i>Изменение валютного курса, в % 2006 г.</i>	<i>Влияние на прибыль до налогообложения 2006 г.</i>
Руб./долл. США	6,20%	(4 034)	5,60%	942
Руб./долл. США	(4,00%)	2 921	(3,60%)	(658)
Евро/руб.	3,20%	(51)	3,90%	(693)
Евро/руб.	(5,40%)	86	(6,10%)	1 084
Евро/долл. США	7,30%	25	7,50%	—
Евро/долл. США	(7,30%)	(25)	(7,50%)	—

Риск досрочного погашения

Риск досрочного погашения – это риск того, что Группа понесет финансовый убыток вследствие того, что ее клиенты и контрагенты погасят или потребуют погашения обязательств раньше или позже, чем предполагалось. Однако Группа не чувствительна к данному риску, так как доля досрочно погашаемой дебиторской задолженности по финансовому лизингу в общем объеме операций финансового лизинга является незначительной. Кроме того, в случае с финансовым лизингом стандартный договор Группы на дату принятия лизинга предусматривает неустойку за расторжение договора лизинга, выплачиваемую лизингополучателем на каждую дату лизингового платежа на случай, если он решит произвести досрочное погашение. Данная сумма включает плату за досрочное погашение.

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также проведение процессов оценки, в т.ч. силами службы внутреннего контроля, подотчетной Совету директоров.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство Компании обеспечило доступность различных источников финансирования (включая банки группы ВТБ). Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и

ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Управление риском ликвидности Группы осуществляется на трех основных уровнях:

- каждое дочернее предприятие Группы и Компания управляют своей ликвидностью на индивидуальной основе с целью выполнения своих обязательств и соблюдения требований национального регулирующего органа (если таковые имеются). Дочерние предприятия управляют своей ликвидностью в соответствии с рекомендациями Компании (и головного офиса группы ВТБ);
- Компания управляет ликвидностью Группы, перераспределяя средства в рамках Группы путем привлечения от дочерних предприятий Группы и предоставления им заемных средств;
- на уровне головного офиса группы ВТБ разработана программа среднесрочного и долгосрочного финансирования.

Основными инструментами минимизации и управления риском ликвидности являются:

А. Анализ договорных сроков погашения и прогнозирование денежных потоков (анализ разрывов);

В. Внутренние лимиты, ограничивающие:

- Минимальную сумму высоколиквидных активов для покрытия краткосрочных обязательств (ресурсов, выплачиваемых по требованию/получаемых в течение 1 дня);
- Лимиты, ограничивающие расхождения в сроках погашения (лимитов на величину разрывов);
- Концентрацию депозитной базы;
- Максимальный объем финансирования с учетом текущего уровня ликвидности;
- Портфель ценных бумаг казначейства для управления краткосрочной ликвидностью;

С. План действий в кризисной ситуации (план финансирования на случай чрезвычайных обстоятельств).

Д. ВТБ (являясь единственным акционером Компании) также обязан выполнять требования к ликвидности, установленные ЦБ РФ, которые рассматриваются на уровне Группы.

Основную часть обязательств Группы составляют кредиты (в т.ч. синдицированные), предоставленные банками группы ВТБ и банками из числа третьих лиц, а также выпущенные облигации и векселя. Группа осуществляет управление ликвидностью таким образом, чтобы в каждом временном интервале разрыв в ликвидности с учетом планируемых операций не превышал определенный внутренний лимит.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности и управление источниками финансирования (продолжение)

Анализ финансовых обязательств по срокам, оставшимся до погашения

В таблицах ниже представлены недисконтированные денежные потоки по финансовым обязательствам Компании на основании наиболее раннего договорного срока их погашения на 31 декабря 2007 и 2006 годов. Общая номинальная сумма оттока денежных средств, раскрытая в таблице, представляет собой недисконтированные обязательства по погашению согласно условиям договора по финансовому обязательству. На практике ожидаемые денежные потоки Группы по данным финансовым обязательствам могут отличаться от сумм, приведенных в данном анализе.

<i>Финансовые обязательства на 31 декабря 2007 г.</i>	<i>До востребования и менее 1 месяца</i>	<i>От 1 до 3 месяцев</i>	<i>От 3 до 6 месяцев</i>	<i>От 6 месяцев до 1 года</i>	<i>Более 1 года</i>	<i>Просроченные, с неопределенным сроком погашения</i>	<i>Итого</i>
Непроизводные обязательства							
Средства кредитных организаций	22 622	276 637	156 116	481 254	2 231 614	—	3 168 243
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	57 995	62 991	286 088	—	—	407 074
Прочие обязательства	5 598	7 282	6 722	7 551	20 812	242	48 207
Производные обязательства							
- Суммы к уплате по договорам	128 493	—	—	—	—	—	128 493
- Суммы к получению по договорам	(128 683)	—	—	—	—	—	(128 683)
Чистые производные обязательства	(190)	—	—	—	—	—	(190)
Итого недисконтированные финансовые обязательства	28 030	341 914	225 829	774 893	2 252 426	242	3 623 334

<i>Финансовые обязательства на 31 декабря 2006 г.</i>	<i>До востребования и менее 1 месяца</i>	<i>От 1 до 3 месяцев</i>	<i>От 3 до 6 месяцев</i>	<i>От 6 месяцев до 1 года</i>	<i>Более 1 года</i>	<i>Просроченные, с неопределенным сроком погашения</i>	<i>Итого</i>
Непроизводные обязательства							
Средства кредитных организаций	6 179	11 640	18 325	48 318	305 449	—	389 911
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	356 043	—	—	—	—	356 043
Прочие обязательства	—	13 418	—	—	—	—	13 418
Производные обязательства							
- Суммы к уплате по договорам	—	—	—	—	—	—	—
- Суммы к получению по договорам	—	—	—	—	—	—	—
Чистые производные обязательства	—	—	—	—	—	—	—
Итого недисконтированные финансовые обязательства	6 179	381 101	18 325	48 318	305 449	—	759 372

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности и управление источниками финансирования (продолжение)

Для управления риском ликвидности Группа проводит регулярный анализ активов и обязательств в разрезе ожидаемых сроков их погашения. Ниже в таблице представлен такой анализ активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2007 года.

	<i>До востребования и менее 1 месяца</i>	<i>От 1 до 6 месяцев</i>	<i>От 6 месяцев до 1 года</i>	<i>Промежу- точный итог менее 12 месяцев</i>	<i>Более 1 года</i>	<i>Просро- ченные, с неопреде- ленным сроком погашения</i>	<i>Промежу- точный итог более 12 месяцев</i>	<i>Итого</i>
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	66 281	—	—	66 281	—	—	—	66 281
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	190	—	—	190	—	—	—	190
Средства в кредитных организациях	88 523	—	—	88 523	—	—	—	88 523
Чистые инвестиции в лизинг	31 098	169 251	189 573	389 922	1 499 441	30 435	1 529 876	1 919 798
Займы клиентам	—	49 780	—	49 780	—	—	—	49 780
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	19 275	35 016	25 861	80 152	58 243	—	58 243	138 395
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	97 635	301 485	408 257	807 377	191 003	—	191 003	998 380
НДС к возмещению	—	—	52 685	52 685	134 547	—	134 547	187 232
Текущие активы по налогу на прибыль	—	1 773	—	1 773	—	—	—	1 773
Отложенные активы по налогу на прибыль	—	—	—	—	—	803	803	803
Прочие активы	—	18 284	—	18 284	—	3 723	3 723	22 007
Итого активы	303 002	575 589	676 376	1 554 967	1 883 234	34 961	1 918 195	3 473 162
Обязательства								
Средства кредитных организаций	22 669	362 102	407 624	792 395	1 981 903	—	1 981 903	2 774 298
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	115 050	264 407	379 457	—	—	—	379 457
Авансы, полученные от лизингополучателей	8 584	21 534	11 577	41 695	32 219	—	32 219	73 914
Текущие обязательства по налогу на прибыль	—	162	—	162	—	—	—	162
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	—	—	—	—	—	40 007	40 007	40 007
Прочие обязательства	5 598	14 004	7 551	27 153	20 812	242	21 054	48 207
Итого обязательства	36 851	512 853	691 159	1 240 862	2 034 934	40 249	2 075 183	3 316 045
Чистый разрыв ликвидности	266 151	62 737	(14 783)	314 105	(151 700)	(5 288)	(156 988)	157 117
Накопленный разрыв ликвидности	266 151	328 887	314 105	—	162 405	157 117	—	

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности и управление источниками финансирования (продолжение)

Ниже в таблице представлен такой анализ активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2006 года.

	<i>До востребования и менее 1 месяца</i>	<i>От 1 до 6 месяцев</i>	<i>От 6 месяцев до 1 года</i>	<i>Промежу- точный итог менее 12 месяцев</i>	<i>Более 1 года</i>	<i>Просро- ченные, с неопреде- ленным сроком погашения</i>	<i>Промежу- точный итог более 12 месяцев</i>	<i>Итого</i>
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	48 132	—	—	48 132	—	—	—	48 132
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 847	—	—	1 847	—	—	—	1 847
Средства в кредитных организациях	42	—	—	42	—	—	—	42
Чистые инвестиции в лизинг	9 555	47 776	57 331	114 662	349 097	—	349 097	463 760
Займы клиентам	—	—	—	—	—	—	—	—
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	—	114 269	—	114 269	—	—	—	114 269
Авансы, выданные поставщикам	—	68 319	—	68 319	—	—	—	68 319

лизингового оборудования								
НДС к возмещению	—	—	—	—	78 358	—	78 358	78 358
Текущие активы по налогу на прибыль	—	—	—	—	—	—	—	—
Отложенные активы по налогу на прибыль	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочие активы	—	3 590	—	3 590	—	59	59	3 649
Итого активы	59 576	233 954	57 331	350 861	427 456	59	427 515	778 376
Обязательства								
Средства кредитных организаций	5 638	11 090	28 537	45 265	249 283	—	249 283	294 548
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	350 141	—	350 141	—	—	—	350 141
Авансы, полученные от лизингополучателей	2 387	47 178	—	49 565	—	—	—	49 565
Текущие обязательства по налогу на прибыль	1 561	—	—	1 561	—	—	—	1 561
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	—	—	—	—	—	7 574	7 574	7 574
Прочие обязательства	2 457	10 961	—	13 418	—	—	—	13 418
Итого обязательства	12 043	419 370	28 537	459 950	249 283	7 574	256 857	716 807
Чистый разрыв ликвидности	47 533	(185 416)	28 794	(109 089)	178 173	(7 515)	170 658	61 569
Накопленный разрыв ликвидности	47 533	(137 883)	(109 089)	—	69 084	61 569	—	—

Хотя торговые ценные бумаги отражены в категории "до востребования", реализация таких активов по требованию зависит от состояния финансового рынка, поэтому может оказаться, что значительные объемы ценных бумаг не могут быть оперативно проданы без существенных ценовых потерь.

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Банка, отраженных в финансовой отчетности, в разрезе классов. В таблице не представлена справедливая стоимость нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Справедливая стоимость</i>	<i>Непризнанный доход/(расход)</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Справедливая стоимость</i>	<i>Непризнанный доход/(расход)</i>
	<i>2007 г.</i>	<i>2007 г.</i>	<i>2007 г.</i>	<i>2006 г.</i>	<i>2006 г.</i>	<i>2006 г.</i>
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	66 281	66 281	—	48 132	48 132	—
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	190	190	—	1 847	1 847	—
Средства в кредитных организациях	88 523	88 523	—	42	42	—
Чистые инвестиции в лизинг	1 919 798	1 919 798	—	463 760	463 760	—
Займы клиентам	49 780	49 780	—	—	—	—
Финансовые обязательства						
Средства кредитных организаций	2 774 298	2 774 298	—	94 548	294 548	—
Выпущенные долговые ценные бумаги	379 457	379 457	—	350 141	350 141	—
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			—			—

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования, сберегательным счетам без установленного срока погашения и финансовым инструментам с плавающей ставкой.

Финансовые инструменты с фиксированной ставкой

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств с фиксированной ставкой, которые учитываются по амортизированной стоимости, оценивается путем сравнения рыночных процентных ставок на момент первоначального признания этих инструментов с текущими рыночными ставками по аналогичным финансовым инструментам. Оценочная справедливая стоимость вкладов под фиксированный процент рассчитана на основании дисконтированных денежных потоков с использованием существующей на денежном рынке ставки процента по долговым инструментам с аналогичными характеристиками кредитного риска и сроками погашения. В случае выпущенных долговых инструментов, которые котируются на бирже, справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. Если для выпущенных облигаций не существует рыночных цен, то используется модель дисконтированных денежных потоков на основании кривой доходности по текущей процентной ставке с учетом оставшегося периода времени до погашения.

24. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции и остатки по расчетам со связанными сторонами включают операции и остатки по расчетам с организациями, прямо или косвенно принадлежащими государству, а также с ассоциированными компаниями и указаны в таблице ниже:

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>			<i>31 декабря 2006 г.</i>		
	<i>Компании</i>		<i>Прочие</i>	<i>Компании</i>		<i>Прочие</i>
	<i>Акционер</i>	<i>под общим контролем</i>	<i>государственные компании</i>	<i>Акционер</i>	<i>под общим контролем</i>	<i>государственные компании</i>
Денежные средства и их эквиваленты	4 418	53 027	—	48 132	—	—
Средства в кредитных организациях	88 523	—	—	42	—	—
Чистые инвестиции в лизинг	58	—	1 060 392	711	—	316 078
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	—	—	109 178	—	—	9 687
Средства кредитных организаций	1 680 456	27 215	—	206 602	8 422	—

Авансы, полученные от лизингополучателей	—	—	18 057	—	—	54 971
Процентные доходы	971	—	89 215	12 885	—	33 912
Процентные расходы	(39 874)	(659)	—	(21 023)	—	—
Обесценение процентных активов	—	—	(2 958)	—	—	(747)

Дополнительная информация об операциях со связанными сторонами представлена в соответствующих примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	2007 г.	2006 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	874	306
Отчисления на социальное обеспечение	27	22
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	901	328

25. Консолидированные дочерние компании

На 31 декабря 2007 года в консолидированную финансовую отчетность Группы включены следующие дочерние компании:

Дочерняя компания	Доля участия/доля голосов, %	Страна регистрации	Дата учреждения	Отрасль	Учредитель
ЧП "ВТБ-Лизинг"	100	Украина	май 2006 г.	Финансовый лизинг	Учреждена Компанией
Verilamium Finance Limited	100	Кипр	январь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена Компанией
Capablue Limited	100	Ирландия	февраль 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
Aircraft financial leasing Limited	100	Бермудские острова	апрель 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
ООО "ВТБ-Лизинг Финанс"	99,99	Россия	июль 2007 г.	Финансовые услуги	Учреждена Компанией
СООО "ВТБ-Лизинг"	99	Беларусь	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена Компанией
VL 28926 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 27540 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28916 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28925 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28915 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28468 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 26925 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 26233 Aircraft Ltd	100	Ирландия	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance

VL 26234 Aircraft Ltd	100	Ирландия	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Limited Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VTB-Leasing Capital Ltd.	100	Ирландия	октябрь 2007 г.	Финансовые услуги	Учреждена Компанией

На 31 декабря 2006 года в консолидированную финансовую отчетность Группы была включена одна дочерняя компания (ЧП "ВТБ-Лизинг").

26. Управление капиталом и достаточность капитала

Группа осуществляет активное управление уровнем достаточности капитала с целью защиты от рисков, присущих ее деятельности. Основная цель управления капиталом для Группы состоит в обеспечении поддержания высокого кредитного рейтинга и нормативов достаточности капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях и характеристиках риска осуществляемых видов деятельности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам или выпустить долевые ценные бумаги. В рамках управления капиталом Группа переклассифицировала определенную сумму нераспределенной прибыли прошлых лет, отнеся ее в состав дополнительного капитала (Примечание 16). По сравнению с прошлыми годами, в целях, политике и процедурах управления капиталом Компании изменений не произошло.

Компания контролирует уровень капитала при помощи коэффициента финансовой устойчивости, представляющего собой отношение чистой задолженности к общей сумме капитала плюс чистая задолженность. В состав чистой задолженности Компания включает процентные кредиты (включенные в средства кредитных организаций) и выпущенные долговые ценные бумаги минус денежные средства и их эквиваленты. Общая сумма капитала включает уставный капитал, дополнительный капитал, нераспределенную прибыль и курсовые разницы.

	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	<i>31 декабря 2006 г.</i>
Средства кредитных организаций	2 774 298	294 548
Выпущенные долговые ценные бумаги	379 457	350 141
Денежные средства и их эквиваленты	(66 281)	(48 132)
Чистая задолженность	3 087 474	596 557
 Итого капитал	 146 128	 61 569
Капитал и чистая задолженность	3 233 602	658 126
Коэффициент финансовой устойчивости	95%	91%

Группа "ВТБ-Лизинг" входит в состав группы ВТБ (банковской группы, созданной "Банком ВТБ" (ОАО)), в котором применяются более строгие принципы управления капиталом банка; "Банк ВТБ" (ОАО) осуществляет активное управление уровнем достаточности капитала на консолидированном уровне с целью защиты от рисков, присущих его деятельности. Достаточность капитала Банка оценивается и контролируется с использованием коэффициентов, установленных Базельским соглашением по капиталу 1988 года, и требований ЦБ РФ.

27. События после отчетной даты

Задолженность российской государственной финансовой организации по кредиту в сумме 41 071 тыс. долларов США на 31 декабря 2007 года была погашена в феврале 2008 года.

В июне 2008 года VTB Leasing Capital Limited (дочернее предприятие Компании, зарегистрированное в октябре 2007 года в Ирландии), распространило информационный меморандум в связи с программой выпуска европейских коммерческих бумаг. В соответствии с информационным меморандумом Компания вправе выпускать некотируемые облигации в виде европейских коммерческих бумаг через посредство собственной компании специального назначения (VTB Leasing Capital Limited). Максимальная совокупная сумма выпускаемых облигаций составляет 1 000 000 тыс. долларов США или эквивалентную сумму в других валютах. Поручителем в рамках программы выпуска европейских коммерческих бумаг будет выступать Компания. Облигации будут выпускаться на предъявителя и будут номинированы в евро, долларах США, японских йенах, фунтах стерлингов (при условии, что сумма в евро, эквивалентная номиналу в любой из указанных валют, будет составлять не менее 125 000 евро). Облигации не подлежат регистрации ни на одной из фондовых бирж. Срок погашения по данным облигациям будет составлять не менее одного дня и не более 364 дней с даты выпуска включительно.

27. События после отчетной даты (продолжение)

Во втором полугодии 2008 года Компания также планирует привлечь дополнительное финансирование в размере 30 000 000 000 руб. (или 1 275 749 тыс. долларов США по курсу ЦБ РФ на отчетную дату) в результате выпуска документарных процентных неконвертируемых облигаций, который будет организован банком "ВТБ" (ОАО) через компанию специального назначения ООО "ВТБ-Лизинг Финанс" ("Эмитент"). ООО "ВТБ-Лизинг Финанс" зарегистрировано Компанией 1 июля 2007 года в Москве (Российская Федерация) в качестве дочерней компании, 99,99% долей которой принадлежат Компании. В соответствии с резолюцией участников Эмитента № 10 от 28 апреля 2008 года ООО "ВТБ-Лизинг Финанс" выпустит 30 000 000 рублевых документарных процентных неконвертируемых облигаций серий 2-6 номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая и сроком погашения через семь лет с момента размещения. Основная сумма будет погашена 13 равными траншами, каждый из которых составляет 7,692% от общей номинальной стоимости облигаций, при этом первый транш будет выплачен через 12 месяцев после размещения, а остальные будут выплачиваться каждые последующие полгода. Проценты выплачиваются ежеквартально, и процентная ставка по первой купонной выплате будет определена в ходе аукциона первичного размещения. Процентная ставка по трем последующим выплатам будет установлена Эмитентом по его единоличному усмотрению в соответствии с правилами, указанными в Проспекте. Компания будет выступать в роли поручителя по данному выпуску. Дополнительное финансирование привлекается в целях расширения лизинговой деятельности Группы.

После 1 января 2008 года Группа также зарегистрировала следующие дочерние компании:

Дочерняя компания	Доля участия/доля голосов, %	Страна регистрации	Дата учреждения	Отрасль	Учредитель
ЗАО "ВТБ-Лизинг" (Лизинговая кредитная организация)	100	Армения	март 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена Компанией
VL 5149 Ltd. (ранее известна как VL 28468 Ltd.)	100	Бермудские острова	январь 2008 г.	Финансовый лизинг	Зарегистрирована компанией Verilamium Finance Limited под

VL 28917 Ltd.	100	Бермудские острова	январь 2008 г.	Финансовый лизинг	новым названием Учреждена компанией Verulamium Finance Limited
VL 28918 Ltd.	100	Бермудские острова	январь 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verulamium Finance Limited
VL 28920 Ltd	100	Бермудские острова	январь 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verulamium Finance Limited
VL 28959 Ltd	100	Бермудские острова	март 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verulamium Finance Limited
VL 28960 Ltd	100	Бермудские острова	март 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verulamium Finance Limited
VL 28468 Ltd	100	Бермудские острова	март 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verulamium Finance Limited
VL 1761 Ltd	100	Бермудские острова	апрель 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verulamium Finance Limited
VL 1890 Ltd	100	Бермудские острова	апрель 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verulamium Finance Limited
VL 2051 Ltd	100	Бермудские острова	апрель 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verulamium Finance Limited
VL 2017 Ltd (ранее известная как VL 1939 Ltd)	100	Бермудские острова	апрель 2008 г.	Финансовый лизинг	Зарегистрирована компанией Verulamium Finance Limited под новым названием
Larafort Aircraft Leasing Limited	100	Ирландия	май 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verulamium Finance Limited
VTB Leasing (Europe) Limited (ранее известная как Verulamium Finance Limited)	100	Кипр	май 2008 г.	Финансовый лизинг	Зарегистрирована Компанией под новым названием

**Консолидированная финансовая отчетность поручителя за 2008 год,
составленная в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности, включая аудиторское заключение.**

Консолидированный баланс

	<i>Прим.</i>	<i>2008 г.</i>	<i>2007 г.</i>
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	10 313	66 281
Средства в кредитных организациях	6	91 203	88 523
Чистые инвестиции в лизинг	7	2 985 164	1 919 798
Займы клиентам	8	7 077	49 780
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	9	390 531	138 395
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	10	296 699	998 380
НДС к возмещению		169 276	187 232
Текущие активы по налогу на прибыль	19	5 928	1 773
Отложенные активы по налогу на прибыль	19	—	803
Прочие активы	11	71 040	22 197
Итого активы		4 027 231	3 473 162
Обязательства			
Средства кредитных организаций	12	3 056 669	2 774 298
Выпущенные долговые ценные бумаги	13	416 350	379 457
Прочие заемные средства	14	226 576	—
Авансы, полученные от лизингополучателей	15	26 328	73 914
Текущие обязательства по налогу на прибыль	19	13 092	162
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	19	59 696	40 007
Прочие обязательства	11	103 656	48 207
Итого обязательства		3 902 367	3 316 045
Капитал			
Уставный капитал	16	20 014	20 014
Нераспределенная прибыль		123 451	125 031
Курсовые разницы		(18 601)	12 072
Итого капитал		124 864	157 117
Итого капитал и обязательства		4 027 231	3 473 162

Подписано и разрешено к выпуску от имени Совета директоров

Комракова Г.Т.

Главный бухгалтер

Коноплев А.Ю.

Генеральный директор

25 мая 2009 года

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	<i>Прим.</i>	<i>2008 г.</i>	<i>2007 г.</i>
Процентные доходы			
Финансовый лизинг		450 521	239 560
Займы клиентам		1 290	4 662
Средства в кредитных организациях		14 076	9 485
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		—	520
		<u>465 887</u>	<u>254 227</u>
Процентные расходы			
Средства кредитных организаций		(187 757)	(80 645)
Выпущенные долговые ценные бумаги		(40 476)	(8 743)
Прочее		-	(33)
		<u>(228 233)</u>	<u>(89 421)</u>
Чистый процентный доход		<u>237 654</u>	<u>164 806</u>
Обесценение процентных активов	18	<u>(24 121)</u>	<u>(3 591)</u>
Чистый процентный доход после обесценения процентных активов		<u>213 533</u>	<u>161 215</u>
Комиссионные расходы		<u>(1 371)</u>	<u>(1 639)</u>
Доходы за вычетом расходов по операциям с торговыми ценными бумагами		(2 943)	35
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте:			
- операции по конвертации валют		(91 389)	(4 899)
- переоценка валютных статей		7 042	3 718
Прочие операционные доходы		2 882	792
Прочие непроцентные (расходы) доходы		<u>(84 408)</u>	<u>(354)</u>
Расходы на персонал	17	(12 138)	(4 727)
Прочие операционные расходы	17	<u>(49 671)</u>	<u>(31 515)</u>
Прочие непроцентные расходы		<u>(61 809)</u>	<u>(36 242)</u>
Прибыль до расходов по налогу на прибыль		<u>65 945</u>	<u>122 980</u>
Расходы по налогу на прибыль	19	<u>(49 324)</u>	<u>(34 554)</u>
Прибыль за отчетный год		<u>16 621</u>	<u>88 426</u>

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	<i>Прим.</i>	<i>2008 г.</i>	<i>2007 г.</i>
Денежные потоки от операционной деятельности			
Проценты полученные		424 935	237 329
Проценты уплаченные		(226 738)	(86 052)
Доходы по операциям с финансовыми активами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(2 942)	—
Убытки по операциям в иностранной валюте		(16 603)	(5 092)
Комиссии уплаченные		(1 345)	(1 629)
Прочие полученные операционные доходы		6 003	1 042
Уплаченные операционные расходы		(57 009)	(24 008)
Уплаченный налог на прибыль		(7 947)	(7 545)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		118 354	114 045
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>			
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг		(76 424)	(15 307)
Средства в кредитных организациях		19 766	(85 032)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		—	—
Чистые инвестиции в лизинг		(1 141 733)	(1 340 851)
Займы клиентам		42 160	(49 780)
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования		325 005	(895 093)
НДС к возмещению		(35 417)	(101 787)
Прочие активы		(42 685)	(27 234)
<i>Чистое увеличение/ (уменьшение) операционных обязательств</i>			
Авансы, полученные от лизингополучателей		(45 358)	11 410
Прочие обязательства		765	37 064
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		(835 565)	(2 352 565)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(44 685)	(718)
Приобретение нематериальных активов		(164)	(1 455)
Чистое (расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности		(44 849)	(2 173)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(18 201)	—
Получение кредитов на осуществление лизинговой деятельности		4 418 756	6 779 155
Погашение кредитов на осуществление лизинговой деятельности		(3 449 487)	(4 401 418)
Выпущенные долговые ценные бумаги		(135 477)	(6 702)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		815 591	2 371 035
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		8 855	1 852
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(55 968)	18 149
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		66 281	48 132
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		10 313	66 281

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	<i>Уставный капитал</i>	<i>Нераспреде- ленная прибыль</i>	<i>Курсовые разницы</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2006 г.	20 014	36 605	4 950	61 569
Курсовые разницы	—	—	7 122	7 122
Итого доходы и расходы за год, отраженные непосредственно в составе капитала	—	—	7 122	7 122
Прибыль за год	—	88 426	—	88 426
Итого доходы и расходы за год	—	88 426	7 122	95 548
На 31 декабря 2007 г.	20 014	125 031	12 072	157 117
Курсовые разницы	—	—	(30 673)	(30 673)
Итого доходы и расходы за год, отраженные непосредственно в составе капитала	—	—	(30 673)	(30 673)
Прибыль за год	—	16 621	—	16 621
Итого доходы и расходы за год	—	16 621	(30 673)	(14 052)
Дивиденды, выплаченные акционерам (Прим. 16)	—	(18 201)	—	(18 201)
На 31 декабря 2008 г.	20 014	123 451	(18 601)	124 864

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и Совету директоров ОАО «ВТБ-Лизинг»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ВТБ-Лизинг» («Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»), которая включает консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2008 г., консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает планирование, внедрение и поддержание надлежащего внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбора и применения соответствующей учетной политики; сделанных бухгалтерских оценок, соответствующих конкретным обстоятельствам.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством Группы, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2008 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Параграф, привлекающий внимание

Мы обращаем внимание на Примечание 24 к консолидированной финансовой отчетности, которое раскрывает существенные суммы операций по заимствованию, а также другие операции с акционером Группы и связанными сторонами.

25 мая 2009 года

1. Описание деятельности

ОАО «ВТБ-Лизинг» (далее по тексту – «Компания») является российским открытым акционерным обществом. Компания начала свою деятельность в июне 2002 года. Уставный капитал Компании был выпущен и полностью оплачен в августе 2003 года. Основная деятельность Компании заключается в оказании услуг финансового лизинга компаниям в Российской Федерации, и начиная с 2007 года – в ряде других стран, например, на Украине, Кипре, в Ирландии и на Бермудских островах. Компания является дочерним предприятием «Банка ВТБ» (ОАО), который контролирует 100% уставного капитала Компании. Основным акционером «Банка ВТБ» является российское государство в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом, которому принадлежит 77,47% выпущенных и находящихся в обращении акций «Банка ВТБ» по состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года. Банки и компании, находящиеся под контролем или существенным влиянием «Банка ВТБ» (ОАО), составляют группу ВТБ.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 43 стр. 1. В 2008 году среднесписочная численность персонала Компании составляла 134 человек (2007 г.: 45 человек).

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Компания и ее дочерние предприятия ведут учетные записи в соответствии с требованиями законодательства, применяемого в странах их регистрации. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя результаты деятельности компании ОАО «ВТБ-Лизинг» и его дочерних компаний (именуемые совместно «Группа»), как указано далее в Примечании 25.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением отмеченного в разделе «Обзор существенных аспектов учетной политики». Например, финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и производные финансовые инструменты, были отражены по справедливой стоимости. Ниже приводится описание основных положений учетной политики, использованной при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Указанные положения последовательно применялись в отношении всех представленных периодов, если не указано иное.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах долларов США (далее – «тыс. долларов США»), за исключением данных в расчете на одну акцию или если не указано иное.

3. Основные положения учетной политики

Изменения в учетной политике

Применяемая учетная политика соответствует той учетной политике, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением следующих МСФО, принятых или пересмотренных в течение года. Влияние данных изменений представлено ниже:

Интерпретация IFRIC 11 «МСФО (IFRS) 2 – Операции с собственными выкупленными акциями и операции между участниками группы»

Интерпретация IFRIC 11 вступила в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 марта 2007 года или после этой даты, и требует, чтобы договор, по которому сотруднику предоставляются права на долевые инструменты компании, учитывался как план, предусматривающий выплаты долевыми инструментами, даже в тех случаях, когда компания приобретает долевые инструменты у третьей стороны или необходимые инструменты предоставляются акционерами. Данная интерпретация не оказала влияния на Группу.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Интерпретация IFRIC 12 «Концессионные договоры на оказание услуг»

Интерпретация IFRIC 12 была выпущена в ноябре 2006 г. и вступила в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2008 г. или после этой даты. Данная интерпретация применяется в отношении концессионеров и объясняет, каким образом необходимо отражать обязательства и права, принятые и полученные в соответствии с концессионными договорами на оказание услуг. Ни один из членов Группы не является концессионером и, следовательно, данная интерпретация не оказала влияния на Группу.

Интерпретация IFRIC 14 МСФО (IAS) 19 – «Выплаты работникам: влияние минимальных требований к финансированию на ограничение величины активов пенсионного плана»

Интерпретация IFRIC 14 была выпущена в июле 2007 г. и вступила в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2008 г. или после этой даты. В данной Интерпретации представлено руководство в отношении того, как необходимо определять ограничение в отношении суммы излишка по пенсионному плану с установленными выплатами, который в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» может признаваться в качестве актива. Данная Интерпретация не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Переклассификация финансовых активов – Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправки к МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, выпущенные 13 октября 2008 года, разрешают при определенных обстоятельствах переклассификацию производных финансовых активов из категории предназначенных для торговли. Поправки также разрешают переклассификацию определенных финансовых активов из категории имеющих в наличии для продажи в категорию займов и дебиторской задолженности. Поправки вступают в силу 1 июля 2008 года. Переклассификации, осуществленные в периодах, начинающихся 1 ноября 2008 года или после этой даты, вступают в силу с даты такой переклассификации. Группа не проводила переклассификации в соответствии с указанными поправками и, следовательно, данные поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Изменения в учетной политике в будущем

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Группа не применяла следующие Стандарты и Интерпретации Комитета по интерпретациям МСФО («IFRIC»), которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

Поправки к МСФО

В мае 2008 года Совет по МСФО в рамках ежегодного проекта по усовершенствованию опубликовал поправки к МСФО. Данные поправки касаются различных стандартов и включают как изменения, связанные с представлением, признанием и оценкой, так и изменения в терминологии и редакторские правки. Большинство изменений вступают в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2009 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Группа проводит оценку влияния данных изменений на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (Новая редакция)

МСФО (IAS) 1 в новой редакции был выпущен в сентябре 2007 года, и должен применяться для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2009 г. или после этой даты. В новой редакции стандарта разделены изменения в капитале, связанные с операциями с собственниками, и прочие изменения в капитале. Отчет об изменениях в капитале будет содержать подробную информацию только в отношении операций с собственниками, а прочие изменения будут представлены одной строкой. Кроме того, новая редакция стандарта вводит отчет о совокупном доходе, в котором будут представлены все доходы и расходы либо в форме единого отчета, либо в форме двух взаимосвязанных отчетов. Группа пока не определила, будет ли информация представляться в рамках одного или двух отчетов.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике в будущем (продолжение)

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (новая редакция)

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» в новой редакции был выпущен в марте 2007 года, и должен применяться для отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2009 г. или после указанной даты. Стандарт был пересмотрен в части требований к капитализации затрат по займам, когда такие затраты относятся к квалифицируемому активу. Актив, отвечающий критериям капитализации, — это такой актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени. Поскольку Группа уже применяет допустимый альтернативный порядок учета затрат по займам, предусмотренный действующей версией МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», ей не придется пересматривать свою учетную политику 1 января 2009 года, в затраты по займам, понесенные до этой даты и капитализированные в составе соответствующего актива, изменения вноситься не будут.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» — «Финансовые инструменты с правом погашения и обязательства, возникающие при ликвидации»

Данные поправки к МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 1 были опубликованы в феврале 2008 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты. Согласно данным поправкам, финансовые инструменты с правом погашения, которые представляют собой право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств, должны отражаться в составе капитала при условии

соблюдения определенных критериев. Группа полагает, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Объекты хеджирования»
Поправки к МСФО (IAS) 39 были опубликованы в августе 2008 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 г. или после этой даты. Данные поправки посвящены признанию в качестве объекта хеджирования одностороннего риска, возникающего в связи с объектом хеджирования, а также инфляции в качестве хеджируемого риска при определенных условиях. Поправки разъясняют, что предприятие может признать в качестве объекта хеджирования часть изменений справедливой стоимости или денежных потоков по финансовому инструменту. Группа полагает, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, так как Группа не имеет подобных сделок хеджирования.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – «Стоимость инвестиций в дочернюю, совместно контролируемую или ассоциированную компанию»

Данные поправки были опубликованы в мае 2008 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или после этой даты. Поправки к МСФО (IAS) 27 должны будут применяться на перспективной основе. Поправки к МСФО (IFRS) 1 разрешают предприятию определять стоимость инвестиций в дочернюю, совместно контролируемую или ассоциированную компанию на дату перехода к МСФО в соответствии с МСФО (IAS) 27 или используя условную стоимость. Поправки к МСФО (IAS) 27 требуют признания дивидендов, полученных от дочерней, совместно контролируемой или ассоциированной компании, в отчете о прибылях и убытках в отдельной финансовой отчетности. Новые требования применяются исключительно в отношении отдельной финансовой отчетности и не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» – «Условия наделения правами и аннулирование вознаграждения»

Указанные поправки были опубликованы в январе 2008 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или после этой даты. Данные поправки уточняют определение условий наделения правами и правила учета вознаграждений, которые были аннулированы вследствие невыполнения условий, не относящихся к наделению правами. Группа не заключала сделок с выплатами, основанными на акциях, которые содержали бы условия, не относящиеся к наделению правами, и соответственно, данные поправки не окажут влияния на отчетность Группы.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике в будущем (продолжение)

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (новая редакция) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (новая редакция)

В январе 2008 года были выпущены пересмотренные МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 27, которые должны применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или после этой даты. Новая редакция МСФО (IFRS) 3 вводит ряд изменений в учет объединения бизнеса, затрагивающих расчет гудвила, представление финансового результата за отчетный период, в котором произошло приобретение, и будущих финансовых результатов. Согласно пересмотренному МСФО (IAS) 27 последующее увеличение доли в дочерней организации должно учитываться как сделка между владельцами капитала. Соответственно, данное увеличение не повлияет ни на гудвил, ни на прибыль или убыток. Также изменения коснулись порядка учета убытков дочерней

компании и потери контроля над дочерней организацией. Пересмотренные МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 27 должны применяться на перспективной основе, и, таким образом, окажут влияние на будущие приобретения, в том числе долей меньшинства.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

МСФО (IFRS) 8 должен применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или после этой даты. Данный стандарт требует раскрытия информации об операционных сегментах Группы и отменяет требование об определении первичных (бизнес-) и вторичных (географических) отчетных сегментов Группы. Применение данного стандарта не окажет влияния на финансовое положение или результаты Группы. Группа определила, что операционные сегменты будут совпадать с бизнес-сегментами в соответствии с МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность».

Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов»

Интерпретация IFRIC 13 была выпущена в июне 2007 г. и вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2008 г. или после этой даты. В соответствии с данной Интерпретацией бонусные единицы за лояльность клиентов должны учитываться как отдельный компонент торговой сделки, в результате которой они были предоставлены, и, тем самым, часть справедливой стоимости полученного вознаграждения относится на бонусные единицы и откладывается на период, когда происходит использование бонусных единиц. Группа полагает, что данная Интерпретация не окажет влияния на финансовую отчетность Группы, так как на настоящий момент подобные программы не проводятся.

Интерпретация IFRIC 15 «Договоры на строительство объектов недвижимости»

Интерпретация IFRIC 15 была выпущена в июле 2008 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или после этой даты, на ретроспективной основе. Данная Интерпретация уточняет, когда и как должны признаваться выручка и соответствующие расходы, связанные с продажей объекта недвижимости, если договор между застройщиком и покупателем заключен до завершения строительства. Интерпретация также содержит руководство по определению того, попадает договор в сферу применения МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» или МСФО (IAS) 18 «Признание выручки» и заменяет собой текущее руководство, приведенное в приложении к МСФО (IAS) 18. Группа полагает, что данная Интерпретация не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение»

Интерпретация IFRIC 16 была выпущена в июле 2008 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 октября 2008 г. или после этой даты. Данная Интерпретация содержит руководство по определению рисков, удовлетворяющих критериям учета хеджирования чистых инвестиций в иностранное подразделение, когда инструмент хеджирования принадлежит любой компании в группе, а также по определению положительных и отрицательных курсовых разниц, относящихся к чистым инвестициям и инструменту хеджирования, которые должны быть включены в отчет о прибылях и убытках в момент выбытия чистых инвестиций. Группа полагает, что данная Интерпретация не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике в будущем (продолжение)

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками»

Интерпретация IFRIC 17 была выпущена 27 ноября 2008 г. и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или после этой даты. Данная интерпретация применяется к распределению на пропорциональной основе неденежных активов между собственниками, кроме операций под общим контролем, и требует признания обязательства по выплате дивидендов в момент их объявления по справедливой стоимости чистых активов, подлежащих распределению, с отражением разницы между суммой уплаченных дивидендов и балансовой стоимостью распределяемых чистых активов в отчете о прибылях и убытках. В соответствии с Интерпретацией IFRIC 17 предприятие должно дополнительно раскрыть информацию в случае, если чистые активы, подлежащие распределению между собственниками, являются прекращенной деятельностью. Группа полагает, что данная Интерпретация не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 18 «Перевод активов, полученных от клиентов»

Интерпретация IFRIC 18 была выпущена в январе 2009 года и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты (разрешено досрочное применение при условии, что данные оценки были получены на момент осуществления передачи). Данная интерпретация должна применяться на перспективной основе. Интерпретация IFRIC 18 описывает порядок учета договоров, по которым компания получает от клиента объект основных средств, который компания должна впоследствии использовать либо для подсоединения клиента к сети, либо для обеспечения клиенту постоянного доступа к товарам или услугам, либо для того и другого одновременно. Интерпретация разъясняет условия, при которых соблюдаются критерии, указанные в определении актива, порядок признания актива и его оценки при первоначальном признании, порядок определения отдельно идентифицируемых услуг, а также порядок признания выручки и учета денежных средств, получаемых от клиентов. Интерпретация IFRIC 18 не окажет влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы, т.к. Группа не получает активы от клиентов.

Поправки к МСФО 7 «Повышение качества информации, раскрываемой о финансовых инструментах».

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Повышение качества информации, раскрываемой о финансовых инструментах» были выпущены в марте 2009 года и вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Данные поправки вводят трехуровневый механизм раскрытия информации о справедливой стоимости, который позволяет разделять оценки по справедливой стоимости по значимости используемых исходных данных. Кроме того, данные поправки повышают требования к раскрываемой информации о характере и объеме связанного с финансовыми инструментами риска ликвидности, которому подвержена Группа. Данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы, однако потребуют раскрытия более детальной информации об оценке финансовых инструментов по справедливой стоимости.

Дочерние компании

Дочерние компании, т.е. компании, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или контроль над деятельностью которых Группа осуществляет на иных основаниях, консолидируются. Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Все операции между компаниями Группы, а также остатки и нереализованная прибыль по таким операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Разница между балансовой стоимостью приобретаемой доли в чистых активах дочерней компании и стоимостью приобретения этой доли отражается как увеличение или уменьшение нераспределенной прибыли.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 финансовые активы классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и дебиторская задолженность в зависимости от ситуации. При первоначальном отражении в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном отражении финансовых активов в учете Группа присваивает им соответствующую категорию, и в дальнейшем может переклассифицировать финансовые активы в определенных случаях, как описано ниже.

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату расчетов, т.е. на дату поставки актива покупателю. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, классифицируемые в качестве предназначенных для торговли, включаются в категорию «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Финансовые активы классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они представляют собой эффективные инструменты хеджирования. Прибыли или убытки от финансовых активов, предназначенных для торговли, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Финансовые активы, предназначенные для торговли, – это ценные бумаги, которые приобретаются с целью получения прибыли за счет краткосрочных колебаний цены или

маржи дилера, или ценные бумаги, являющиеся частью портфеля, отвечающего признакам краткосрочного торгового портфеля.

Торговые ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости. Процентные доходы по торговым ценным бумагам, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе процентных доходов. Дивиденды включаются в состав доходов по дивидендам, включенного в прочие операционные доходы, при установлении права Группы на получение выплат по дивидендам. Все прочие элементы изменения справедливой стоимости отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе доходов за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том периоде, в котором они возникли.

Кредиты и дебиторская задолженность

Кредиты и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках при выбытии или обесценении таких активов, а также в процессе отражения изменений амортизированной стоимости.

Кредиты и дебиторская задолженность приобретенных дочерних компаний первоначально отражаются в консолидированном балансе по оценочной справедливой стоимости на дату приобретения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Переклассификация финансовых активов

Если в отношении производного финансового актива, классифицированного как предназначенный для торговли, Группа больше не имеет намерения продать его в ближайшем будущем, он может быть переклассифицирован из категории финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в следующих случаях:

- финансовый актив, отвечающий определению кредитов и дебиторской задолженности, представленному выше, может быть переклассифицирован в категорию кредитов и дебиторской задолженности, если Группа имеет намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до погашения;
- прочие финансовые активы могут быть переклассифицированы в категории имеющих в наличии для продажи или удерживаемых до погашения только в редких случаях.

Финансовый актив, классифицированный как имеющийся в наличии для продажи, если он соответствует определению кредитов и дебиторской задолженности, может быть переклассифицирован в категорию кредитов и дебиторской задолженности, если Группа имеет намерение и возможность удерживать данный актив в обозримом будущем или до погашения.

Финансовые активы переклассифицируются по справедливой стоимости на дату переклассификации. Доходы и расходы, признанные ранее в отчете о прибылях и убытках, не сторнируются. Справедливая стоимость финансового актива на дату переклассификации становится его новой первоначальной или амортизированной стоимостью.

Снятие с учета финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Снятие с учета финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- передачи Группой принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Группой права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек и обязательства осуществить выплаты конечным бенефициарам, причем последнее обязательство действует только в том случае, если Группе удастся получить от первоначального актива суммы, соразмерные указанным выплатам; и
- если Группа либо (а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с ним, но передала контроль над данным активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных поступлений от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в размере продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

В случае если продолжение участия приобретает форму проданного и/или приобретенного опциона (включая опционы, расчеты по которым производятся в чистой сумме, или аналогичные договоры) в отношении передаваемого актива, то степень участия Группы определяется, исходя из суммы переданного актива, которую Группа может выкупить обратно. Данное положение не применяется в тех случаях, когда проданный опцион «пут» (включая опционы, расчеты по которым производятся в чистой сумме, или аналогичные договоры) на актив измеряется по справедливой стоимости – в этом случае степень продолжающегося участия Группы ограничивается наименьшим из значений справедливой стоимости переданного актива и цены исполнения опциона.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Снятие с учета финансовых активов и обязательств (продолжение)

Финансовые обязательства

Снятие с учета финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство прекращает признаваться в отчетности, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдаемом рынке, модели оценки опционов и другие модели оценки.

Взаимозачет

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого итога в консолидированном балансе осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Это, как правило, не выполняется в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в балансе в полной сумме.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в наличность в течение одного дня. Все краткосрочные межбанковские размещения, включая депозиты «овернайт», показаны в составе средств в кредитных организациях. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются суммы, в отношении использования которых имеются какие-либо ограничения. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением денежных средств и эквивалентов денежных средств приобретенных дочерних компаний, которые подлежат оценке по справедливой стоимости на дату приобретения.

Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях отражаются в случае предоставления Группой денежных средств банкам-контрагентам без намерения продажи возникшей дебиторской задолженности, срок погашения которой установлен или может быть определен. Средства в банках отражаются по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Договоры «репо» и обратного «репо»

Договоры продажи и обратной покупки ценных бумаг (договоры «репо») отражаются в отчетности как обеспеченные операции финансирования. Ценные бумаги, реализованные по договорам «репо», продолжают отражаться в консолидированном балансе и переводятся в категорию ценных бумаг, предоставленных в качестве залога по договорам «репо», в случае наличия у контрагента права на продажу или повторный залог данных ценных бумаг, вытекающего из условий контракта или общепринятой практики. Соответствующие обязательства включаются в состав средств кредитных организаций или клиентов. Приобретение ценных бумаг по договорам обратной продажи (обратного «репо») отражается в составе средств в кредитных организациях или кредитов клиентам, в зависимости от ситуации. Разница между ценой продажи и ценой обратной покупки рассматривается в качестве процентов и начисляется в течение срока действия договоров «репо» по методу эффективной доходности.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Производные финансовые инструменты

В ходе своей обычной деятельности Группа использует различные производные финансовые инструменты (включая фьючерсы, форварды, свопы и опционы) на валютных рынках и рынках капитала. Эти финансовые инструменты применяются для торговых операций и первоначально отражаются в соответствии с принципами первоначального признания финансовых инструментов с последующей переоценкой по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется на основе рыночных котировок или моделей оценки, основанных на текущей рыночной и договорной стоимости соответствующих базовых инструментов и прочих факторах. Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью отражаются в составе активов, а с отрицательной справедливой стоимостью – в составе обязательств. Прибыли и убытки от операций с указанными инструментами отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе доходов за вычетом расходов по операциям с торговыми ценными бумагами или доходов за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой (торговые операции) в зависимости от вида финансового инструмента.

Приобретенные векселя

Приобретенные векселя включаются в состав торговых ценных бумаг либо в состав средств в кредитных организациях или кредитов и авансов клиентам, в зависимости от цели и условий их приобретения. Их отражение в отчетности, последующая переоценка и учет производятся на основании принципов учетной политики, применимых к соответствующим категориям активов. При залоге векселей по договорам РЕПО они учитываются в соответствующем разделе по статье «Финансовые активы, заложенные по договорам РЕПО, и финансовые активы, переданные на условиях займа».

Финансовый лизинг – Группа в качестве лизингодателя

Датой принятия финансового лизинга считается одна из следующих дат, в зависимости от того, какая наступит ранее: дата заключения договора лизинга или дата принятия на себя сторонами основных условий договора лизинга. На указанную дату:

- лизинг классифицируется как финансовый лизинг; и
- определяются суммы, отражаемые на начало срока лизинга.

Датой начала срока лизинга считается дата, с которой лизингополучатель имеет право использовать арендованный актив. Это дата первоначального признания лизинга (т.е. отражения активов, обязательств, доходов или расходов, полученных или понесенных в результате лизинга, в зависимости от того, что применимо).

На дату начала срока финансового лизинга Группа отражает чистые инвестиции в лизинг, которые включают в себя сумму минимальных лизинговых платежей, и негарантированную остаточную стоимость (валовые инвестиции в лизинг) за вычетом неполученного дохода от финансового лизинга. Разница между валовыми инвестициями и их приведенной стоимостью отражается как неполученный доход от финансового лизинга. Доход от финансового лизинга включает в себя амортизацию неполученного дохода от финансового лизинга. Доход от финансового лизинга отражается по схеме, отражающей постоянную периодическую норму доходности на чистые инвестиции в отношении финансового лизинга. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по лизинговым платежам.

В том случае, если Группа финансирует покупку оборудования (путем осуществления авансовых платежей поставщику оборудования) для лизинга в течение периода между датой принятия лизинга и датой начала срока лизинга, процентные доходы от финансового лизинга начинают признаваться в консолидированном отчете о прибылях и убытках с даты первой инвестиции в оборудование, приобретенное для передачи в лизинг.

В прилагаемых консолидированных балансах текущие лизинговые платежи к уплате на отчетную дату классифицируются как дебиторская задолженность по лизинговым платежам.

Группа проводит оценку резерва на обесценение чистых инвестиций в лизинг с использованием описанной ниже политики, применяемой для оценки резерва на обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (т.е. кредитов и дебиторской задолженности), поскольку кредиты и чистые инвестиции в лизинг имеют аналогичные характеристики кредитного риска.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Операционная аренда – Группа в качестве арендатора

Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе прочих операционных расходов.

Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг

Группа учитывает капитальные вложения в приобретение оборудования для передачи в лизинг по статье «Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг». Указанные расходы накапливаются до тех пор, пока оборудование не будет готово к эксплуатации и передано лизингополучателю. Расчеты по оборудованию, приобретенному для передачи в лизинг, отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых или подразумеваемых нормами права), являющихся результатом прошлых событий, в том случае, когда существует вероятность возникновения необходимости в направлении ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств, а их сумма может быть оценена с достаточной степенью точности.

Резервы на обесценение финансовых активов

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убыток от обесценения относится на финансовый результат в случае, если он произошел в результате одного или нескольких событий («события убытка»), которые имели место после первоначального признания финансового актива и которые влияют на сумму или сроки получения расчетных будущих денежных потоков от финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть достоверно оценены. В случае если, по мнению Группы, объективные признаки обесценения рассматриваемого отдельно финансового актива (существенного, либо несущественного) отсутствуют, данный актив включается в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска. Такая группа финансовых активов оценивается коллективно на предмет обесценения.

Для целей проведения коллективной оценки на предмет обесценения финансовые активы группируются на основе схожих характеристик кредитного риска. Указанные характеристики связаны с оценкой будущих денежных потоков, генерируемых группами таких активов, которые зависят от способности заемщиков погашать все суммы задолженности в соответствии с договорными условиями, относящимися к оцениваемым активам.

Будущие денежные потоки от группы финансовых активов, коллективно оцениваемых на предмет обесценения, оцениваются исходя из договорных денежных потоков, генерируемых такими активами, и имеющегося опыта руководства в отношении возможного несоблюдения сроков погашения задолженности в результате событий убытка, имевших место в прошлом, а также в отношении возможности взыскания просроченных сумм задолженности. Имеющийся опыт корректируется с учетом текущих имеющихся в наличии данных с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияние на предшествующие периоды, и исключения влияния ранее имевших место условий, которые в настоящий момент отсутствуют.

Убыток от обесценения отражается посредством создания резерва под обесценение с целью уменьшения балансовой стоимости актива до текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (не учитывая будущих потерь по кредиту, которые еще не были понесены), дисконтированных по эффективной ставке процента по данному активу. Текущая стоимость расчетных будущих денежных потоков от обеспеченных финансовых активов включает в себя денежные поступления, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на обеспечение либо на предмет лизинга переданный лизингополучателю, за вычетом затрат, связанных с получением и реализацией как

имущества находящегося в лизинге, так и обеспечения, вне зависимости от вероятности обращения взыскания.

Если впоследствии происходит уменьшение суммы убытка от обесценения, которое может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после отражения в учете суммы убытка от обесценения (например, улучшение кредитного рейтинга заемщика), то ранее отраженная сумма убытка восстанавливается посредством корректировки резерва через прибыль или убыток при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизированную стоимость.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы на обесценение финансовых активов (продолжение)

Безнадежные к взысканию активы списываются за счет соответствующего резерва под обесценение после выполнения всех необходимых процедур по взысканию актива и определения суммы убытка.

Реструктуризация кредитов

Группа стремится, по мере возможности, вместо обращения взыскания на залог, пересматривать условия по кредитам, например, продлять договорные сроки платежа и согласовывать новые условия кредитования. Кредит не является просроченным, если условия по нему были пересмотрены. Руководство постоянно пересматривает реструктурированные кредиты с тем, чтобы убедиться в соблюдении всех критериев и возможности осуществления будущих платежей. Такие кредиты продолжают оцениваться на предмет обесценения на индивидуальной или совокупной основе, и их возмещаемая стоимость оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по кредиту.

Заемные средства

Выпущенные финансовые инструменты или их компоненты классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Группа имеет обязательство либо поставить денежные средства или иные финансовые активы, либо исполнить обязательство иным образом, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или других финансовых активов на фиксированное количество собственных долевых инструментов. Такие инструменты включают в себя задолженность перед ЦБ РФ и правительством, средства кредитных организаций, средства клиентов, выпущенные долговые ценные бумаги. После первоначального признания заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации.

В случае приобретения Группой своей собственной задолженности, последняя исключается из баланса, а разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой уплаченных средств отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Налогообложение

Расходы по налогообложению отражены в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства стран, в которых компании Группы осуществляют свои операции. Расходы по налогу на прибыль в консолидированном отчете о прибылях и убытках включают текущие налоговые платежи и изменения в сумме отложенного налога на прибыль. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, вступивших в силу на отчетную дату. Расходы (экономия) по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением их отнесения непосредственно на собственные средства в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе собственных средств в том же или другом отчетном периоде.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего или предыдущего периода. В случае разрешения к выпуску финансовой отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней налогооблагаемые прибыли и убытки основываются на оценочных данных.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, связанным с первоначальным признанием, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства, относящегося к сделке, отличной от операции по объединению компаний, в случае если указанная сделка (при первоначальном ее отражении в учете) не оказывает влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании гудвила и последующем признании гудвила, не вычитаемого для целей налогообложения. Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, за исключением случаев, когда время сторнирования временной разницы поддается контролю, и существует вероятность того, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, вступившим или фактически вступившим в силу на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются лишь внутри каждой отдельно взятой компании Группы в том случае, если компания имеет юридически действительное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; при этом данные отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом в отношении одной и той же компании – объекта налогообложения.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения

достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты.

Помимо этого в Российской Федерации и в других юрисдикциях, где расположены компании Группы, действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Группы. Эти налоги отражаются в составе прочих операционных расходов.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы Российской Федерации разрешают расчеты по НДС путем нетто-зачета исходящего и входящего НДС. НДС уплачивается налоговым органам после погашения дебиторской задолженности. НДС по приобретенным ценностям, расчет по которому произведен на отчетную дату, вычитается из суммы задолженности по НДС. Кроме этого, НДС, начисленный на доход от операций финансового лизинга, который не был получен на отчетную дату (отложенный НДС) также включается в остаток задолженности по НДС. Если был сформирован резерв на обесценение, убыток от обесценения рассчитывается под всю сумму задолженности дебитора, включая НДС. Отложенное обязательство по НДС учитываются до тех пор, пока соответствующая дебиторская задолженность не списывается для налоговых целей. Сумма НДС, уплачиваемая налоговым органам, включается в состав прочих обязательств.

НДС к возмещению относится к приобретенным ценностям, оплата за которые не произведена на дату отчетности. НДС к возмещению подлежит возврату путем зачета против НДС по реализованной продукции после расчетов по приобретениям.

Суммы задолженности по НДС, относящиеся к будущим лизинговым платежам, за исключением лизинговых платежей, которые осуществляются в счет погашения текущей задолженности в соответствии с договорами лизинга и включаются в состав лизинговых платежей к получению, не отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Указанные суммы включаются в состав лизинговых платежей к получению и расчетам с бюджетом на момент наступления срока лизинговых платежей в соответствии с расчетным графиком.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в консолидированном балансе, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в консолидированном балансе, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Затраты на привлечение заемных средств

Затраты на привлечение заемных средств отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере понесения, за исключением затрат, связанных с кредитами на финансирование приобретения активов для дальнейшего использования в финансовом лизинге. В данном случае затраты на привлечение заемных средств капитализируются в стоимость соответствующего актива до даты введения в эксплуатацию и впоследствии отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочим льготам сотрудникам

Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Помимо этого, Группа не имеет существенных льгот для сотрудников после прекращения трудовой деятельности.

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с эмиссией новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный капитал.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

Доходы и расходы

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена. Для признания выручки в финансовой отчетности должны также выполняться следующие критерии:

Процентные и аналогичные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве торговых и имеющихся в наличии для продажи, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Доходы и расходы (продолжение)

При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Группой оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

В случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

Комиссионные доходы и расходы

Комиссионные и другие доходы и расходы обычно отражаются по принципу начисления после оказания услуги. Комиссии, полученные за оказание консультационных услуг, в том числе по управленческому консультированию, отражаются на основании соответствующих договоров на оказание услуг.

Пересчет иностранных валют

Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности являются доллары США, поскольку доллары США являются валютой, в которой материнская компания по отношению к Компании («Банк ВТБ» (ОАО)) представляет свою консолидированную финансовую отчетность.

Каждое предприятие в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, измеряются в выбранной им функциональной валюте. Функциональной валютой Компании являются российские рубли, так как данная валюта представляет собой национальную валюту Российской Федерации, где Компания осуществляет свою деятельность, и оказывает существенное влияние на деятельность и денежные потоки Компании. В силу тех же причин функциональной валютой дочернего предприятия, зарегистрированного в Украине, являются украинские гривны. Функциональной валютой остальных дочерних предприятий Компании является доллар США, поскольку данная валюта оказывает существенное влияние на деятельность и денежные потоки данных дочерних предприятий. Операции в валютах, отличных от соответствующей функциональной валюты, считаются операциями в иностранной валюте.

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье «Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте – переоценка валютных статей». Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые

по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и официальным курсом Центрального банка Российской Федерации (далее по тексту – «ЦБ РФ») на дату такой операции отражается по статье «Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте – операции по конвертации валют». На 31 декабря 2008 года основной обменный курс, использованный для пересчета остатков по счетам в рублях в доллары США, составлял а) 1 долл. США за 29,38 руб. (на 31 декабря 2007 года: 1 долл. США за 24,55 руб.) и б) 1 евро за 41,44 руб. (на 31 декабря 2007 года: 1 евро за 35,93 руб.). На 31 декабря 2008 года основной обменный курс, использованный для пересчета остатков по счетам в украинских гривнах в доллары США, составлял 7,70 гривны за 1 долл. США (на 31 декабря 2007 года: 5,05 гривны за 1 долл. США). Кросс-курсы доллара США по отношению к евро рассчитывались на основе официальных обменных курсов рубля к доллару США и рубля к евро, установленных ЦБ РФ, на 31 декабря 2008 и 2007 годов (см. выше).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

На дату отчетности активы и обязательства Компании и его дочерних компаний, функциональная валюта которых отличается от валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности Группы (т.е. долларов США), пересчитываются в доллары США по курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенному годовому курсу. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в отдельном компоненте капитала. При выбытии дочерней или ассоциированной компании, функциональная валюта которой отличается от валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности Группы, общая отложенная сумма, отраженная в составе капитала, относящаяся к данному предприятию, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Сегментная отчетность

Сегмент представляет собой идентифицируемый компонент деятельности Группы, связанный с предоставлением продуктов и услуг (отраслевой сегмент), либо с предоставлением продуктов и услуг в какой-либо конкретной экономической среде (географический сегмент), которому присущи риски и преимущества, отличные от тех, которые характерны для других сегментов. Сегмент подлежит отдельному раскрытию в консолидированной финансовой отчетности, если преобладающая часть его доходов формируется за счет продаж сторонним покупателям, а его доходы, финансовый результат или активы составляют не менее десяти процентов от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех сегментов Группы. Географические сегменты Группы раскрывались в консолидированной финансовой отчетности отдельно на основании места осуществления деятельности.

Переклассификация

В данные за 2007 год были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2008 году.

	<i>Согласно предыдущему отчету</i>	<i>Сумма переклассификац ии</i>	<i>Скорректированн ая сумма</i>
Консолидированный баланс на 31 декабря 2007 года и			
Производные финансовые активы	190	(190)	—
Прочие активы	22 007	190	22 197
Дополнительный капитал	15 259	(15 259)	—
Нераспределенная прибыль	109 772	15 259	125 031
Консолидированный отчет об изменениях в капитале на 31 декабря 2006 года			
Дополнительный капитал	2 503	(2 503)	—
Нераспределенная прибыль	34 102	2 503	36 605

Соответствующие реклассификации по статье «Дополнительный капитал» были сделаны в консолидированной финансовой отчетности для приведения ее в соответствие с форматом представления данных в 2008 году согласно внутренней учетной политике группы ВТБ по МСФО.

4. Существенные учетные оценки и суждения

Ниже представлены основные допущения, относящиеся к будущему и прочим основным источникам неопределенности оценок на отчетную дату и несущие в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Резерв под обесценение финансовых активов и чистых инвестиций в лизинг

Группа регулярно проводит анализ чистых инвестиций в лизинг, а также кредитов и дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое экспертное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда заемщик испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем исторических данных об аналогичных заемщиках. Группа аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств заемщиками в составе группы или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе группы. Руководство использует оценки, основанные на исторических данных о структуре убытков в отношении групп активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и объективными признаками обесценения по группам чистых инвестиций в лизинг, а также кредитов и дебиторской задолженности. Группа использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к группе чистых инвестиций в лизинг, а также кредитов или дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	<i>На 31 декабря 2008 г.</i>	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>
Остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях		
- Российская Федерация	1 929	12 915
- Прочие страны	8 384	53 366
Денежные средства и их эквиваленты	10 313	66 281

На 31 декабря 2008 и 2007 годов денежные средства и их эквиваленты включали средства на счетах в банках группы ВТБ на общую сумму 9 820 тыс. долларов США и 57 445 тыс. долларов США, соответственно, а также на счетах в российских и зарубежных банках, являющихся третьими лицами.

6. Средства в кредитных организациях

	<i>31 декабря 2008 г.</i>	<i>31 декабря 2007 г.</i>
Срочные депозиты, размещенные в кредитных организациях	63 331	—
Депозиты «овернайт» в кредитных организациях	27 872	88 523
Итого средства в кредитных организациях	91 203	88 523

На 31 декабря 2008 года Группой были размещены депозиты «овернайт» в «Банке ВТБ» (ОАО) в российских рублях в размере 17 699 тыс. долларов США, а также в долларах в размере 10 130 тыс. долларов США с процентной ставкой 1,00% и 0,25% годовых, соответственно.

На 31 декабря 2008 года Группой были размещены срочные депозиты в банках группы ВТБ в российских рублях в размере 61 597 тыс. долларов США, а также в долларах США в размере 1 535 тыс. долларов США, с погашением в январе 2009 года и ставкой процента 22,00% и 11,50% годовых, соответственно.

На 31 декабря 2007 года депозиты «овернайт» в кредитных организациях представляли собой рублевый депозит в размере 85 553 тыс. долларов США и долларовый депозит в размере 2 970 тыс. долларов США со ставкой процента 1,00% и 2,90% годовых, соответственно, размещенных в «Банке ВТБ» (ОАО).

7. Чистые инвестиции в лизинг

Чистые инвестиции в лизинг на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2008 г.</i>	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>
Валовые инвестиции в лизинг	4 325 345	2 677 727
За вычетом: неполученного дохода от финансового лизинга	(1 315 353)	(752 189)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	3 009 992	1 925 538
За вычетом: резерва на обесценение (Примечание 18)	(24 828)	(5 740)
Чистые инвестиции в лизинг	2 985 164	1 919 798

На 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года объем чистых инвестиций в лизинг, связанных с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по кредитным

договорам, составили 508 164 тыс. долларов США и 914 930 тыс. долларов США, соответственно.

На 31 декабря 2008 года у Компании не было индивидуально значимых лизингополучателей, сумма чистых инвестиции в лизинг по которым превышала 20% от совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. На 31 декабря 2007 года на самого крупного российского лизингополучателя (государственную организацию) приходилось соответственно 804 378 тыс. долларов США или 42% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. На 31 декабря 2007 года данные активы не признавались обесцененными на индивидуальной основе.

На 31 декабря 2008 и 2007 годов сумма капитализированных процентов по привлеченным средствам составила 53 468 тыс. долларов США и 47 557 тыс. долларов США, соответственно.

Ниже в таблице представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 31 декабря 2008 года:

	<i>Менее 1 года</i>	<i>1-5 лет</i>	<i>Свыше 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Валовые инвестиции в лизинг	692 690	2 499 310	1 133 345	4 325 345
За вычетом: неполученного финансового дохода	(210 649)	(760 049)	(344 655)	(1 315 353)
Чистые инвестиции в лизинг	482 041	1 739 261	788 690	3 009 992

Ниже в таблице представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 31 декабря 2007 года:

	<i>Менее 1 года</i>	<i>1-5 лет</i>	<i>Свыше 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Валовые инвестиции в лизинг	602 601	1 723 133	351 993	2 677 727
За вычетом: неполученного финансового дохода	(169 274)	(484 038)	(98 877)	(752 189)
Чистые инвестиции в лизинг	433 327	1 239 095	253 116	1 925 538

На 31 декабря дебиторская задолженность Группы по валовым инвестициям в лизинг распределялась по валютам следующим образом:

	<i>2008 г.</i>	<i>2007 г.</i>
Рубли	1 658 545	1 561 858
Доллары США	2 524 867	484 508
Евро	141 933	133 680
Прочие валюты	—	497 681
Валовые инвестиции в лизинг	4 325 345	2 677 727

7. Чистые инвестиции в лизинг (продолжение)

Ниже представлена концентрация риска в рамках лизингового портфеля по секторам экономики:

	<i>На 31 декабря 2008 г.</i>		<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	
	<i>Сумма</i>	<i>%</i>	<i>Сумма</i>	<i>%</i>
Услуги перевозки железнодорожным транспортом	1 413 566	47	1 261 831	66%
Услуги перевозки авиационным транспортом	919 702	31	184 268	10%
Нефть (включая нефтепровод)	215 206	7	3 695	0%
Услуги перевозки автомобильным транспортом	152 791	5	245 462	13%
Управление недвижимостью, включая гостиничный бизнес, аренду и торговлю недвижимостью	84 982	3	106	0%
Строительство, девелопмент и сопутствующие работы	69 028	2	11 037	1%
Электроэнергетика – кроме атомных электростанций (включая передачу электроэнергии)	35 763	1	113 049	6%
Авиастроение	32 793	1	9 527	0%
Добыча угля	26 879	1	36 655	2%
Прочее	59 282	2	59 908	3%
Итого чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	3 009 992	100	1 925 538	100%

8. Займы клиентам

Займы клиентам включают в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2008 г.</i>	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>
Займы юридическим лицам	7 450	49 780
Резерв на обесценение (Примечание 18)	(373)	–
Займы клиентам	7 077	49 780

На 31 декабря 2008 года займы клиентам представляли собой кредит, выданный российской компании со сроком погашения в мае 2009 года. На 31 декабря 2008 года данный актив был признан обесцененным на индивидуальной основе, по нему был создан резерв на обесценение в размере 373 тыс. долларов США. На 31 декабря 2007 года займы были выданы двум российским компаниям; данные активы не признавались обесцененными на индивидуальной или коллективной основе.

Ниже представлена концентрация риска в рамках кредитного портфеля по секторам экономики:

	<i>31 декабря 2008 г.</i>		<i>31 декабря 2007 г.</i>	
	<i>Сумма</i>	<i>%</i>	<i>Сумма</i>	<i>%</i>
Финансы	—	0	41 071	83
Машиностроение	7 450	100	8 709	17
Займы клиентам	7 450	100	49 780	100

9. Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг

Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг, представляет собой оборудование, которое будет передано лизингополучателям по договорам финансового лизинга. В 2008 году Группа приобретала главным образом самолеты, грузовые и пассажирские железнодорожные транспортные средства, буровые вышки для бурения, автотранспорт и лифтовое оборудование для целей лизинга. В 2007 году Группа приобретала главным образом грузовые железнодорожные транспортные средства и энергетическое оборудование для целей лизинга. На 31 декабря 2008 и 2007 годов оборудование стоимостью 157 637 тыс. долларов США и 71 987 тыс. долларов США, соответственно, было использовано в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам.

10. Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования

На 31 декабря 2008 и 2007 годов авансы были выданы различным российским поставщикам, а также поставщикам из стран СНГ и ОЭСР на приобретение лизингового оборудования.

11. Прочие активы и обязательства

Прочие активы включают в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2008 г.</i>	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>
Основные средства	44 751	780
Дебиторская задолженность и предоплата	20 455	16 057
Дебиторская задолженность лизингополучателей по возмещению НДС к уплате в бюджет	4 024	—
Нематериальные активы (программное обеспечение)	1 183	1 479
Производные финансовые активы	—	190
Прочие активы	627	3 691
Итого прочие активы	71 040	22 197

На 31 декабря 2008 года в основные средства включали в себя самолет, приобретенный и переданный в операционную аренду, балансовой стоимостью 43 300 тыс. долларов США и прочие основные средства (мебель, оргтехника) балансовой стоимостью 1 910 тыс. долларов США с накопленной амортизацией 459 тыс. долларов США (на 31 декабря 2007 г.: 931 тыс. долларов США и 151 тыс. долларов США, соответственно). Амортизация авиатехники по плану должна начаться в 2009 году с момента ее введения в эксплуатацию, срок ее полезного использования 30 лет. На 31 декабря 2008 и 2007 годов сроки амортизации по прочим основным средствам варьировались от 1 года и до 7 лет.

Прочие обязательства включают в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2008 г.</i>	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>
Производные финансовые обязательства	65 718	—
Кредиторская задолженность и предоплата	20 668	37 475
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	16 431	9 747
Прочее	839	985
Итого прочие обязательства	103 656	48 207

Производные финансовые инструменты

Валютные и прочие финансовые инструменты обычно являются предметом торговли на внебиржевом рынке с профессиональными участниками рынка на основе стандартизированных контрактов.

Контрактные суммы по сделкам с отдельными видами финансовых инструментов представляют основу для сопоставления с инструментами, признанными в балансе, но не обязательно отражают суммы будущих потоков денежных средств или текущую справедливую стоимость данных инструментов и, следовательно, не отражают уровень кредитных или ценовых рисков, которым подвергается Группа.

11. Прочие активы и обязательства (продолжение)

Производные финансовые инструменты могут иметь положительную величину (и являться активами Группы), либо могут иметь отрицательную величину (и являться обязательствами Группы) в результате колебания процентных ставок на рынке или валютнообменных курсов, связанных с этими инструментами. Общая контрактная или согласованная сторонами сумма по сделкам с производными финансовыми инструментами, их прибыльность или убыточность и, следовательно, общая справедливая стоимость производных финансовых активов и обязательств могут существенно изменяться с течением времени.

Ниже представлена таблица, которая отражает справедливую стоимость производных финансовых инструментов, отраженных в финансовой отчетности как активы или обязательства, а также их условные суммы. Условные суммы, отраженные на совокупной основе, представляют собой сумму базового актива производного инструмента или базовую ставку; на их основе оцениваются изменения стоимости производных инструментов. Условные суммы отражают объем операций, которые не завершены на конец года, и не отражают кредитный риск. На 31 декабря 2008 и 2007 годов производные финансовые инструменты включали в себя:

	<i>2008 г.</i>			<i>2007 г.</i>		
	<i>Условная основная сумма</i>	<i>Справедливая стоимость</i>		<i>Условная основная сумма</i>	<i>Справедливая стоимость</i>	
		<i>Актив</i>	<i>Обязательство</i>		<i>Актив</i>	<i>Обязательство</i>
Процентные контракты						
Свопы — контракты с российскими контрагентами	522 000	—	(33 181)	—	—	—
Валютные контракты						
Свопы — контракты с российскими контрагентами	418 741	—	(32 537)	127 900	190	—
Итого производные активы/обязательства	940 741	—	(65 718)	127 900	190	—

На 31 декабря 2008 и 2007 годов Группа имеет позиции по сделкам своп. Свопы представляют собой договорные соглашения между двумя сторонами на обмен сумм, равных изменениям процентной ставки или курса обмена валют, на основании условных сумм.

12. Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2008 г.</i>	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>
Кредиты банков, предоставленные на операции лизинга	3 050 732	2 772 125
Задолженность перед банками группы ВТБ по аккредитивным операциям	5 937	2 173
Средства кредитных организаций	3 056 669	2 774 298

На 31 декабря 2008 года 82,3% кредитов представлено банками группы ВТБ (на 31 декабря 2007 года: 61,5%). Остальные кредиты предоставлялись такими зарубежными банками, как Deutsche Bank, Moore's Creek Capital Corporation (JP Morgan Chase Bank), Barclays Bank PLC и Porreta Ventures Limited.

На 31 декабря 2008 года эффективная ставка процента по кредитам, предоставленным в иностранной валюте банками группы ВТБ, составляет от 6,25 до 8,00% годовых для кредитов с фиксированной ставкой и от LIBOR (3 мес., доллар США) + 1,35% до EURIBOR (6 мес.) + 6,20% годовых для кредитов с плавающей ставкой (что составляло от 2,82 до 9,17% годовых). Срок погашения этих кредитов наступает в 2009–2014 годах. Эффективные ставки процента по кредитам в рублях, предоставленным банками группы ВТБ, составляют от 6,25 до 20,15% годовых для кредитов с фиксированной ставкой. Срок погашения данных кредитов наступает в 2009–2014 году.

12. Средства кредитных организаций (продолжение)

На 31 декабря 2008 года эффективная ставка процента по кредитам в иностранной валюте, предоставленным банками из числа третьих лиц, составляет от 6,48 до 9,00% годовых для кредитов с фиксированной ставкой и от LIBOR (3 мес., долл. США) + 1,05% до EURIBOR (3 мес.) + 2,05% годовых для кредитов с плавающей ставкой (что составляет от 3,34 до 6,99% годовых). Срок погашения этих кредитов наступает в 2009–2014 годах. Эффективные ставки процента по кредитам в рублях, предоставленным банками из числа третьих лиц, составляют 7,25% и 8,33% годовых для кредитов с фиксированной ставкой. Срок погашения данных кредитов наступает в 2011 и 2013 годах.

На 31 декабря 2007 года эффективная ставка процента по кредитам в иностранной валюте, предоставленным банками группы ВТБ, составляет 6,25% годовых для кредитов с фиксированной ставкой и от LIBOR (6 мес., евро) + 1,35% до LIBOR (3 мес., долл. США) + 2,00% годовых для кредитов с плавающей ставкой (что составляет от 6,13 до 7,00% годовых). Срок погашения этих кредитов наступает в 2008–2014 годах. Эффективная ставка процента по кредитам в рублях, предоставленными банками группы ВТБ, составляет 7,62% годовых для кредитов с фиксированной ставкой. Срок погашения данных кредитов наступает в 2008–2014 годах.

На 31 декабря 2007 года эффективная ставка процента по кредитам в иностранной валюте, предоставленным банками из числа третьих лиц, составляет 6,475% годовых для кредитов с фиксированной ставкой и от LIBOR (3 мес., долл. США) + 1,05% до LIBOR (6 мес., долл. США) + 2,40% годовых для кредитов с плавающей ставкой (что составляет от 5,95% до 7,63% годовых). Срок погашения этих кредитов наступает в 2008–2014 годах. Ставки процента по кредитам в рублях, предоставленным банками из числа третьих лиц, составляют от MOSPRIME (1 мес.) + 1,95% до MOSPRIME (1 мес.) + 3% годовых (что составляет от 8,33 до 9,47% годовых) для кредитов с плавающей ставкой. Срок погашения данных кредитов наступает в 2008–2011 годах.

13. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

	<i>На 31 декабря 2008 г.</i>	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>
Векселя	20 205	115 050
Документарные процентные неконвертируемые облигации	396 145	264 407
Итого выпущенные долговые ценные бумаги	416 350	379 457

В июле 2008 года Группа выпустила 10 000 000 документарных процентных неконвертируемых облигаций серии 2 (номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая). Выпуск был организован «Банком ВТБ» (ОАО) через компанию специального назначения ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» («Эмитент»). На 31 декабря 2008 года балансовая стоимость размещенных облигаций составила 345 975 тыс. долларов США. Компания выступает в роли поручителя по данному выпуску облигаций. Срок погашения по данным облигациям составляет семь лет с момента размещения. Основная сумма будет погашена 13 равными траншами, каждый из которых составляет 7,692% от общей номинальной стоимости облигаций, при этом первый транш будет выплачен через 12 месяцев после размещения, а остальные будут выплачиваться каждые полгода. Проценты выплачиваются ежеквартально по ставке 8,9% годовых, определенной в ходе первичного размещения для первой купонной выплаты. Процентная ставка по трем последующим выплатам будет установлена эмитентом в соответствии с правилами, указанными в Проспекте эмиссии. В 2008 году Группа признала комиссионное вознаграждение в размере 53 810 тыс. рублей (или 2 316 тыс. долларов США по курсу ЦБ РФ на соответствующую дату операции), из которых 47 171 тыс. рублей (или 2 031 тыс. долларов США) были выплачены «Банку ВТБ» (ОАО) в связи с выпуском вышеуказанных документарных процентных неконвертируемых облигаций. Уплаченное комиссионное вознаграждение было включено в состав затрат по сделке и отражено как корректировка эффективной доходности указанных облигаций. Компания предоставила опцион «пут» держателям облигаций, который может быть исполнен в июле 2009 года по номинальной стоимости.

13. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

В 2007 году Группа привлекла дополнительное финансирование в размере 8 000 000 тыс. рублей (или 326 641 тыс. долларов США по курсу ЦБ РФ на соответствующую дату операции) в результате выпуска 8 000 000 документарных процентных неконвертируемых облигаций серии 1 (номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая), организованного «Банком ВТБ» (ОАО) через компанию специального назначения ООО «ВТБ-Лизинг Финанс» («Эмитент»). Компания выступает в роли поручителя по данному выпуску облигаций. Срок погашения облигаций наступает в мае 2014 года, основная сумма погашается при наступлении срока погашения. В 2007 году Группа признала комиссионное вознаграждение в размере 39 420 тыс. рублей (или 1 610 тыс. долларов США по курсу ЦБ РФ на соответствующую дату операции), из которых 35 357 тыс. рублей (или 1 444 тыс. долларов США) были выплачены «Банку ВТБ» (ОАО) в отношении выпуска вышеуказанных документарных процентных неконвертируемых облигаций. Уплаченное комиссионное вознаграждение было включено в состав затрат по сделке и отражено как корректировка эффективной доходности указанных облигаций. Компания предоставила опцион «пут» держателям облигаций, который может быть исполнен в ноябре 2009 года по номинальной стоимости. Проценты по 1 выпуску выплачиваются ежеквартально по ставке 8,2% годовых, определенной в ходе первичного размещения для первой купонной выплаты до погашения первой части облигаций, и по ставке 12,1% годовых после погашения первой части облигаций. Процентная ставка по последующим выплатам будет установлена эмитентом в соответствии с правилами, указанными в Проспекте эмиссии. В ноябре 2008 года Группа погасила часть облигаций серии 1 в размере 615 360 штук в соответствии с утвержденным графиком, остальные облигации были выкуплены для дальнейшего размещения и привлечения краткосрочных кредитов под залог выкупленных ценных бумаг. На 31 декабря 2008 года балансовая стоимость размещенных облигаций серии 1 составила 50 170 тыс. долларов США (на 31 декабря 2007 г.: 264 407 тыс. долларов США). На 31 декабря 2008 года количество выкупленных облигаций в рамках оферты и не размещенных на конец года по первой серии выпуска составило 6 428 207 штук. Группа предполагает разместить остаток облигаций в 2009 году.

На 31 декабря 2008 года Группа также выпустила беспроцентные векселя в рублях номинальной стоимостью 593 638 тыс. рублей или 20 205 тыс. долларов США по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Срок погашения векселей – до востребования. Векселя были проданы с дисконтом третьим лицам за денежные средства (поручителю по нескольким договорам лизинга), которые предоставили денежное обеспечение для покрытия временно неоплаченной части дебиторской задолженности по лизингу по этим нескольким договорам лизинга. Эффективная процентная ставка по векселям составила 0,1% годовых.

На 31 декабря 2007 года Группа выпустила беспроцентные векселя в рублях номинальной стоимостью 2 868 559 тыс. рублей. Срок погашения векселей - до востребования, но не ранее апреля 2008 года. Векселя были проданы с дисконтом третьим лицам и отражены в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2007 года по амортизированной стоимости. Эффективная ставка дисконтирования составляла 7,6% годовых.

14. Прочие заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2008 года прочие заемные средства в размере 226 576 тыс. долларов США представляли собой кредиты, полученные от финансового института, зарегистрированного в одной из стран ОЭСР. Средства были привлечены в долларах США с процентной ставкой LIBOR (1 мес., долл. США) +3,40% годовых. Погашение по всем кредитам осуществляется на ежемесячной основе до августа 2018 года, за исключением одного кредита, который погашается до мая 2014 года. По данным кредитам Группа предоставила залог в виде пакетов акций (100% владения) пяти дочерних компаний, сумма чистых активов которых на 31 декабря 2008 года составляет 5 434 тыс. долларов США и сумма активов 441 515 тыс. долларов США.

15. Авансы, полученные от лизингополучателей

На 31 декабря 2008 года аванс, полученный от российского лизингополучателя (государственной организации), составлял 80% общей суммы. На 31 декабря 2007 года аванс российского лизингополучателя (государственной организации) составлял 24% общей суммы.

16. Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Группы включает:

	<i>На 31 декабря 2008 г.</i>		<i>На 31 декабря 2007 г.</i>	
	<i>Количество акций</i>	<i>Номинальная стоимость (в руб. на акцию)</i>	<i>Количество акций</i>	<i>Номинальная стоимость (в руб. на акцию)</i>
Обыкновенные акции	20 000	31 000	20 000	31 000
Итого уставный капитал	20 000	31 000	20 000	31 000

На 31 декабря 2008 и 2007 годов уставный капитал Компании составлял 620 000 тыс. рублей

(или 20 014 тыс. долларов США – пересчитано по обменному курсу ЦБ РФ на дату соответствующей операции). Выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал, упомянутый выше, состоял из 20 000 обыкновенных акций. Акции номинированы в рублях и имеют номинал 31 000 руб. на акцию

На собрании акционеров, состоявшемся в июне 2008 года, «Банк ВТБ» (ОАО), единственный акционер, объявил дивиденды за 2007 год на общую сумму 426 944 тыс. руб. (18 201 тыс. долл. США), выплата дивидендов была осуществлена в августе 2008 года.

Уставный капитал Группы был сформирован за счет взносов «Банка ВТБ» (ОАО) в российских рублях, при этом материнский банк имеет право на получение дивидендов и распределения капитала в российских рублях. Согласно российскому законодательству в качестве дивидендов между акционерами Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и налогообложению (РПБУ). На 31 декабря 2008 года нераспределенная прибыль Компании согласно РПБУ приблизительно составила 996 742 тыс. рублей (на 31 декабря 2007 года: 438 075 тыс. рублей).

17. Операционные расходы

Операционные расходы включают в себя следующие позиции:

	<i>2008 г.</i>	<i>2007 г.</i>
Заработная плата	11 396	4 548
Отчисления на социальное обеспечение	742	179
Расходы на персонал	12 138	4 727
Налоги, кроме налога на прибыль	33 143	20 401
Расходы на страхование	6 226	4 712
Профессиональные услуги	4 907	1 919
Операционная аренда	2 446	1 517
Реклама и презентации	1 206	291
Ремонт и техническое обслуживание	368	541
Транспортные расходы	256	149
Почтовые услуги и услуги связи	291	143
Амортизация	645	121
Прочие расходы	183	1 721
Прочие операционные расходы	49 671	31 515

18. Резерв под обесценение и прочие резервы

Ниже представлена сверка резерва под обесценение финансовых активов по классам за 2008 год:

	<i>Чистые инвестиции в лизинг 2008 г.</i>	<i>Займы клиентам 2008 г.</i>	<i>Итого 2008 г.</i>
На 1 января 2008 г.	5 740	—	5 740
Расходы за год	23 748	373	24 121
Восстановление	—	—	—
Списанные суммы	—	—	—
Курсовые разницы	(4 660)	—	(4 660)
На 31 декабря 2008 г.	24 828	373	25 201
Обесценение на индивидуальной основе	18 907	373	19 280
Обесценение на совокупной основе	5 921	—	5 921
	24 828	373	25 201
Итого сумма кредитов, оцененных на индивидуальной основе как обесцененные, до вычета резерва под обесценение, оцененного на индивидуальной основе	296 154	7 450	303 604

Ниже представлена сверка резерва под обесценение финансовых активов по классам за 2007 год:

<i>Чистые инвестиции в</i>	<i>Прочее кредитование</i>	<i>Итого 2007 г.</i>

	<i>ЛИЗИНГ 2007 г.</i>	<i>2007 г.</i>	
На 1 января 2007 г.	1 862	—	1 862
Расходы за год	3 591	—	3 591
Восстановление	—	—	—
Списанные суммы	—	—	—
Курсовые разницы	287	—	287
На 31 декабря 2007 г.	5 740	—	5 740
Обесценение на индивидуальной основе	—	—	—
Обесценение на совокупной основе	5 740	—	5 740
	5 740	—	5 740
Итого сумма кредитов, оцененных на индивидуальной основе как обесцененные, до вычета резерва под обесценение, оцененного на индивидуальной основе	—	—	—

Резерв под обесценение финансовых активов за 2008 и 2007 годы, представленный в таблицах выше относился только к операциям в Российской Федерации. Резерв под обесценение вычитается из балансовой стоимости соответствующих финансовых активов.

На 31 декабря 2008 года и за годы по указанным датам остатки и движение по статьям прочих резервов отсутствовали.

19. Расходы по налогу на прибыль

На 31 декабря 2008 и 2007 годов активы и обязательства по налогу на прибыль включали в себя следующие позиции:

	<i>2008 г.</i>	<i>2007 г.</i>
Текущие активы по налогу на прибыль	5 928	1 773
Отложенные активы по налогу на прибыль	—	803
Налоговые активы по налогу на прибыль	5 928	2 576
Текущие обязательства по налогу на прибыль	13 092	162
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	59 696	40 007
Налоговые обязательства по налогу на прибыль	72 788	40 169

На 31 декабря расходы по налогу на прибыль включают в себя следующие позиции:

	<i>2008 г.</i>	<i>2007 г.</i>
Текущие расходы по налогу	13 337	4 394
Движение в отложенном налогообложении, связанное с возникновением и уменьшением временных разниц	35 987	30 160
Расходы по налогу на прибыль	49 324	34 554

Операционная деятельность Группы осуществляется преимущественно в России. Российская ставка налога на прибыль, применяемая в отношении налогооблагаемой прибыли компаний-резидентов Российской Федерации и доходов от прироста капитала, кроме доходов от реализации отдельных видов ценных бумаг, составляет 24% в 2008 и 2007 годах. Согласно российскому налоговому законодательству ставка налога на

процентный доход по отдельным видам ценных бумаг составляет 15, 9 или 0% в 2008 и 2007 годах. В 2008 и 2007 годах текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли дочерних компаний, варьируется от 0 до 25%

Эффективная ставка налога на прибыль отличается от официальных ставок налогообложения прибыли. Ниже приведен расчет для приведения расходов по налогу на прибыль, рассчитанному по официальным ставкам, в соответствие с фактическими расходами по налогу на прибыль:

	<i>2008 г.</i>	<i>2007 г.</i>
Прибыль до расходов по налогу на прибыль	65 945	122 980
Теоретические расходы по налогу на прибыль каждой компании в составе Группы по официальной ставке	14 802	29 816
Курсовая разница	5 507	4 075
Воздействие изменения ставки налогообложения	(8 573)	—
Использование ранее не учтенных налоговых убытков	16 538	—
Изменение отложенных налоговых активов, не отраженных в балансе	20 089	—
	961	
Прочие		663
Расходы по налогу на прибыль	49 324	34 554

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. В 2008 и 2007 годах налоговый эффект изменения временных разниц отражен по ставкам от 0 до 25%, в том числе в России в 2008 году по ставке 20% и в 2007 году по ставке 24%. С 1 января 2009 года официальная ставка налога на прибыль в России была снижена до 20%. Данная ставка будет применяться к будущему периоду, в течение которого будут урегулированы временные разницы между отложенным налоговым активом и обязательством на конец года.

Компания и ее дочерние компании не имеют права производить взаимозачет текущих налоговых активов и налоговых обязательств между юридическими лицами, поэтому отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства оцениваются отдельно для каждой компании.

19. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря, а также их движение за соответствующие годы, включают в себя следующие позиции:

	<i>Возникновение и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках</i>			<i>Возникновение и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках</i>			<i>2008 г.</i>
	<i>2006 г.</i>	<i>Курсовые разницы</i>	<i>2007 г.</i>	<i>Курсовые разницы</i>	<i>2008 г.</i>	<i>Курсовые разницы</i>	
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу							
Резерв на обесценение	447	861	69	1 377	4 597	(935)	5 039
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 809	3 750	104	5 663	(5 678)	15	—
Производные финансовые инструменты	—	—	—	—	9 893	(1 524)	8 369
Налоговые убытки к переносу	—	256	11	267	69 911	(1 574)	68 604
Прочее	43	187	10	240	(18)	(36)	186
Отложенные налоговые активы	2 299	5 054	194	7 547	78 705	(4 054)	82 198
Отложенные налоговые активы, не отраженные в балансе	—	—	—	—	(20 089)	3 094	(16 995)
Отложенные налоговые активы	2 299	5 054	194	7 547	58 616	(960)	65 203
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц							
Чистые инвестиции в лизинг без учета резерва	4 125	25 151	1 114	30 390	84 542	(13 575)	101 357
Авансы, полученные от клиентов	5 748	(1 025)	375	5 098	10 190	(2 408)	12 880
Средства кредитных организаций	—	773	32	805	666	(235)	1 236
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	—	3 330	140	3 470	(2 194)	(233)	1 043
Дебиторская задолженность	—	4 017	—	4 017	3 328	—	7 345
Кредиторская задолженность	—	2 904	—	2 904	(2 192)	—	712
Прочее	—	64	3	67	263	(4)	326
Отложенные налоговые обязательства	9 873	35 214	1 664	46 751	94 603	(16 455)	124 899
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(7 574)	(30 160)	(1 470)	(39 204)	(35 987)	15 495	(59 696)
Чистый отложенный налоговый актив	—	771	32	803	(803)	—	—
Чистое отложенное налоговое обязательство	(7 574)	(30 931)	(1 502)	(40 007)	(35 184)	(15 495)	(59 696)

На 31 декабря 2008 г. Компания имеет налоговые убытки к переносу в размере 43 127 тыс. долл. США (31 декабря 2007 года: 1 113 тыс. долл. США). Перенос таких налоговых убытков допускается в течение 10 лет, начиная с года, следующего за годом, в котором возник соответствующий убыток. На 31 декабря 2008 года суммы налоговых убытков, получившиеся в одном из дочерних предприятий, которые могут быть зачтены против будущей прибыли, составляют приблизительно 239 920 тыс. долл. США (31 декабря 2007 года: ноль тыс. долл. США). Перенос таких налоговых убытков в будущем не ограничен.

Группа осуществляет свои операции преимущественно на территории Российской Федерации. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

20. Условные и договорные обязательства

Условия ведения деятельности

Ухудшение ликвидности также могло оказать влияние на заемщиков и контрагентов Группы, что, в свою очередь, может оказать воздействие на их возможность своевременно погасить задолженность перед Группой. На основе информации, доступной в настоящий момент, Группа пересмотрела оценку ожидаемых будущих потоков денежных средств в ходе анализа обесценения активов.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Юридические вопросы

Время от времени в ходе текущей деятельности Группы в судебные органы поступают иски в отношении Группы. Руководство Группы считает, что разбирательства по ним не приведут к существенному оттоку ресурсов, и, соответственно, не сформировало существенный резерв в консолидированной финансовой отчетности в отношении возможных разбирательств.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям, происходящим практически без предупреждения и имеющим обратную силу. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Тенденции, наблюдаемые в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В случае удовлетворения претензии могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Свои налоговые обязательства, возникающие в связи с внутрифирменными сделками, Группа определяет, используя фактические цены сделок. Возможно, с расширением толкования правил трансфертного ценообразования в Российской Федерации и с изменением подхода российских налоговых органов такие трансфертные цены могут быть оспорены в будущем.

Кроме того, Группа осуществляет свою деятельность в различных налоговых юрисдикциях, и в состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по другим ставкам и в соответствии с другим законодательством. Налоговые обязательства Группы определяются исходя из того, что эти компании не облагаются налогом на прибыль в Российской Федерации.

Российское налоговое право четко не определяет правила налогообложения иностранных компаний. Возможно, что вследствие развития этих правил и изменений в подходах, используемых российскими налоговыми органами, статус всех или части зарубежных компаний Группы, в соответствии с которым они не облагаются налогом в Российской Федерации, может быть оспорен в России.

В Украине продолжают появляться новые законодательно-нормативные требования, связанные с вопросами налогообложения и прочими аспектами ведения операционной деятельности, в том числе нормы в области валютного и таможенного регулирования. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулированы и допускают различные толкования со стороны местных, региональных и национальных налоговых органов и прочих государственных ведомств. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации. По оценкам руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, Компанией были соблюдены все положения нормативных актов, и Компания уплатила или начислила все соответствующие налоги.

20. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В то же время существует риск того, что операции и интерпретации, по которым не было предъявлено претензий в прошлом, могут быть оспорены налоговыми органами в будущем, хотя с течением времени уровень данного риска существенно снижается. Однако оценивать величину непредъявленных исков, которые могут последовать, а также вероятность неблагоприятного исхода не представляется возможным.

Исходя из своего понимания налогового законодательства, руководство Группы считает, что придерживается его адекватной интерпретации, и позиция руководства в отношении соответствующих вопросов будет поддержана. Кроме того, руководство считает, что Группа начислила все соответствующие налоги. Однако соответствующие органы могут придерживаться иного толкования, и если им удастся обосновать свою позицию, могут быть начислены дополнительные налоги и соответствующие штрафы и пени, влияние которых не может быть достоверно оценено, но может оказаться существенным для финансового положения Группы.

На 31 декабря договорные и условные финансовые обязательства Группы включали в себя следующие позиции:

	2008 г.	2007 г.
Обязательства по операционной аренде		
До 1 года	1 799	1 773
От 1 года до 5 лет	3 991	5 805
	5 790	7 578
Обязательства по капитальным затратам, относящимся к финансовому лизингу	284 792	750 533
Договорные и условные финансовые обязательства	290 582	758 111

Обязательства по операционной аренде

Группа заключила договоры операционной аренды нежилых помещений, которые являются неаннулируемыми. Средний срок аренды составляет от 1 года до 5 лет с возможностью продления, закреплённой в договоре.

Страхование

Группа не имеет страхового покрытия по ответственности в результате ошибок или упущений. В настоящее время страхование гражданской ответственности в России не имеет широкого распространения.

Заложенные активы

Ниже представлена информация о заложенных активах на 31 декабря:

	<i>Балансовая стоимость</i>		<i>Соответствующее обязательство</i>	
	<i>2008</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2007</i>
Чистые инвестиции в лизинг	508 164	914 930	430 392	2 571 936
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	157 637	71 987	133 511	202 362
Итого заложенные активы	665 801	986 917	563 903	2 774 298

Данные активы заложены Группой исключительно в качестве обеспечения по обязательствам перед контрагентами (Примечания 7, 9). Заложенные активы в виде оборудования переданного в лизинг (далее обеспечение) будут возвращены Группе при завершении соответствующих операций, однако в случае невыполнения Группой своих обязательств контрагент имеет право использовать обеспечение для урегулирования обязательства.

21. Сегментный анализ

В соответствии с МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность» первичным форматом для сегментной отчетности Группы является анализ деятельности по географическим сегментам. Информация по географическим сегментам основана на географическом местоположении активов, обязательств и соответствующих доходов подразделений внутри Группы. Группа «ВТБ-Лизинг» имеет один отраслевой сегмент – финансовый лизинг, – поэтому в отчетности не отражена информация по отраслевым сегментам. Ниже приведена информация по трем основным географическим сегментам Группы (Россия, СНГ (кроме России) и Европа) за 2008 год:

	<i>Россия</i>	<i>СНГ (кроме России)</i>	<i>Европа</i>	<i>Итого до исключения внутрисегментных операций</i>	<i>Операции между сегментами</i>	<i>Итого</i>
Доходы от:						
Внешних клиентов	233 667	93 693	54 119	381 479	–	381 479
Реализации между сегментами	178 258	–	79 422	257 680	(257 680)	–
Итого доходы	411 925	93 693	133 541	639 159	(257 680)	381 479
Финансовый результат сегмента (прибыль до налогообложения)	72 636	(13 754)	6 961	65 843	102	65 945

Расходы по налогу на прибыль	(32 444)	(16 259)	(621)	(49 324)	–	(49 324)
Прибыль за период	40 192	(30 013)	6 340	16 519	102	16 621
Активы сегментов на 31 декабря 2008 г. по налогу на прибыль	4 541 582	806 640	1 876 345	7 224 567	(3 203 264)	4 021 303
Отложенные активы по налогу на прибыль	–	–	–	–	–	–
Текущие активы по налогу на прибыль	5 928	–	–	5 928	–	5 928
Активы сегментов на 31 декабря 2008 г.	4 547 510	806 640	1 876 345	7 230 495	(3 203 264)	4 027 231
Обязательства сегментов на 31 декабря 2008 г., за вычетом обязательств по налогу на прибыль	4 362 588	801 518	1 868 119	7 032 225	(3 202 646)	3 829 579
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	42 658	17 038	–	59 696	–	59 696
Текущее обязательство по налогу на прибыль	12 520	–	572	13 092	–	13 092
Обязательства сегментов на 31 декабря 2008 г.	4 417 766	818 556	1 868 691	7 105 013	(3 202 646)	3 902 367

Информация по сегментам на 31 декабря 2008 года:

	<i>Россия</i>	<i>СНГ (кроме России)</i>	<i>Европа</i>	<i>Итого до исключения внутрисег- ментных операций</i>	<i>Операции между сегментами</i>	<i>Итого</i>
Прочая информация по сегментам						
<u>Капитальные затраты</u>						
Основные средства	946	34	43 302	44 282	–	44 282
Амортизационные расходы	(620)	(25)	–	(645)	–	(645)
Резерв под обесценение чистых инвестиций в лизинг	(24 121)	–	–	(24 121)	–	(24 121)

21. Сегментный анализ (продолжение)

Ниже приведена информация по трем основным географическим сегментам Группы (Россия, СНГ (кроме России) и Европа) за 2007 год:

	<i>Россия</i>	<i>СНГ (кроме России)</i>	<i>Европа</i>	<i>Итого до исключения внутрисег- ментных операций</i>	<i>Операции между сегментами</i>	<i>Итого</i>
Доходы от:						
Внешних клиентов	207 574	40 511	5 788	253 873	–	253 873
Реализации между сегментами	24 950	–	1 294	26 244	(26 244)	–
Итого доходы	232 524	40 511	7 082	280 117	(26 244)	253 873
Финансовый результат сегмента (прибыль до налогообложения)	89 374	32 973	1 232	123 579	(599)	122 980
Расходы по налогу на прибыль	(26 097)	(8 298)	(159)	(34 554)	–	(34 554)
Прибыль за период	63 277	24 675	1 073	89 025	(599)	88 426
Активы сегментов на 31 декабря 2007 г. по налогу на прибыль	3 788 511	895 948	1 059 585	5 744 044	(2 273 458)	3 470 586
Отложенные активы по налогу на прибыль	803	–	–	803	–	803
Текущие активы по налогу на прибыль	1 773	–	–	1 773	–	1 773
Активы сегментов на 31 декабря 2007 г.	3 791 087	895 948	1 059 585	5 746 620	(2 273 458)	3 473 162

Обязательства сегментов на 31 декабря 2007 г., за вычетом обязательств по налогу на прибыль	3 627 377	862 946	1 058 112	5 548 435	(2 272 559)	3 275 876
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	31 709	8 298	—	40 007	—	40 007
Текущее обязательство по налогу на прибыль	3	—	159	162	—	162
Обязательства сегментов на 31 декабря 2007 г.	<u>3 659 089</u>	<u>871 244</u>	<u>1 058 271</u>	<u>5 588 604</u>	<u>(4 328 304)</u>	<u>3 316 045</u>

Информация по сегментам на 31 декабря 2007 года:

	<i>Россия</i>	<i>СНГ (кроме России)</i>	<i>Европа</i>	<i>Итого до исключения внутрисег- ментных операций</i>	<i>Операции между сегментами</i>	<i>Итого</i>
Прочая информация по сегментам						
Капитальные затраты						
Основные средства	736	111	—	847	—	847
Нематериальные активы	1 473	6	—	1 479	—	1 479
Амортизационные расходы	(121)	—	—	(121)	—	(121)
Резерв под обесценение чистых инвестиции в лизинг	(3 591)	—	—	(3 591)	—	(3 591)

Доходы и расходы по внешним операциям и соответствующие активы и обязательства обычно распределяются по месту фактического нахождения контрагента. Наличные денежные средства, основные средства и капитальные вложения классифицировались в соответствии со страной их физического нахождения. Доходы, информация о которых раскрывается в данном примечании, включают в себя процентные доходы, доходы за вычетом расходов по операциям с торговыми ценными бумагами, доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой и прочие доходы.

22. Управление финансовыми рисками

Общая ответственность за управление рисками в Группе «ВТБ-Лизинг» возложена на Совет директоров. Для целей координации текущей деятельности по управлению рисками на уровне Группы и ее отдельных подразделений образован ряд комитетов и департаментов. Комитет по управлению финансами и рисками осуществляет надзор за управлением рисками в масштабах всей Группы.

Комитет по управлению финансами и рисками («КУФР») устанавливает основные параметры баланса для использования в процессе управления активами и обязательствами и отслеживает их соблюдение в рамках Группы при содействии Казначейства Компании и Финансового управления.

Управление анализа и контроля рисков («УАКР») предлагает лимиты рисков, связанные с лизинговыми операциями, и подготавливает рекомендации по управлению кредитным риском для КУФР. Казначейство и Финансовое управление предлагают лимиты рисков, связанных с другими финансовыми операциями, и подготавливают предложения по управлению рыночным риском и риском ликвидности для КУФР.

Казначейство Компании отвечает за управление активами и обязательствами Группы, а также общей финансовой структурой. Казначейство также несет основную ответственность за риск ликвидности и риск финансирования Группы.

КУФР, УАКР, Финансовое Управление и Казначейство осуществляют функции управления рисками в отношении кредитного и рыночного рисков (рисков, связанных с изменением процентных ставок, изменением валютных курсов и портфелями ценных бумаг), а также риска ликвидности.

Процессы управления рисками в масштабе всей Группы проходят ежегодный аудит силами специалистов службы внутреннего контроля и Ревизионной комиссии группы ВТБ, которые проверяют как достаточность процедур, так и выполнение этих процедур Группой. Служба внутреннего контроля и Ревизионная комиссия группы ВТБ обсуждают результаты проведенных оценок с руководством и подготавливают для Совета директоров отчет о результатах проверки с рекомендациями.

Снижение риска

В рамках управления рисками Группа использует производные и другие инструменты для управления позициями, возникающими вследствие изменений в процентных ставках, обменных курсах, риска изменения цены акций, кредитного риска, а также позиций по прогнозируемым сделкам. Группа активно использует как собственное оборудование переданное в лизинг, так и обеспечение для снижения своего кредитного риска (дополнительная информация раскрыта ниже).

Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, и в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль или географический регион. Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется управление установленными концентрациями риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка в случае невыполнения контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность Группы «ВТБ-Лизинг» кредитному риску возникает преимущественно в связи с операциями финансового лизинга.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Группа подвергается кредитному риску, связанному с тем, что контрагенты могут оказаться не в состоянии своевременно и в полном объеме погасить свою задолженность перед Группой. Группа структурирует уровень кредитного риска путем ограничения сумм риска по одному контрагенту (заемщику или лизингополучателю), группам контрагентов,

а также отраслевым и географическим сегментам. Лимиты кредитного риска по контрагентам и продуктам (отраслям, регионам) утверждаются Советом директоров и КУФР. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг кредитного риска путем анализа финансового состояния контрагентов. Управление кредитным риском также включает в себя регулярный мониторинг способности контрагентов производить платежи в полном объеме и в срок, анализ финансового состояния лизингополучателей, а также мониторинг состояния оборудования, переданного в лизинг. Такие риски отслеживаются на регулярной основе и предусматривают ежегодную (либо более частую) оценку.

Уровень риска по отдельным заемщикам, включая банки и брокеров, также ограничивается за счет дополнительных лимитов, покрывающих риски по балансовым и внебалансовым обязательствам, которые определяются КУФР. Максимальный кредитный риск (без учета справедливой стоимости оборудования предназначенного для передачи в лизинг или обеспечения) в случае неспособности контрагентов оплачивать свои обязательства по финансовым инструментам эквивалентен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в прилагаемой финансовой отчетности, и раскрытых в ней условных финансовых обязательств.

Производные финансовые инструменты

Кредитный риск, связанный с производными финансовыми инструментами, в любой момент времени ограничен производными инструментами с положительной справедливой стоимостью, которые признаны в балансе.

Риски, связанные с обязательствами кредитного характера

В отношении обязательств по предоставлению кредитов (или обязательств, связанных с предоставлением оборудования в лизинг) Группа подвергается потенциальному риску убытка в размере, соответствующем общему объему таких обязательств. Однако вероятный размер убытка меньше этой суммы, поскольку большинство обязательств зависят от определенных условий, предусмотренных в договорах финансового лизинга.

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам баланса, включая производные инструменты. Максимальный размер риска представлен в общей сумме без учета влияния снижения риска вследствие использования генеральных соглашений о взаимозачете и соглашений о предоставлении обеспечения.

		<i>На 31 декабря</i>	
	<i>Прим.</i>	<i>2008 г.</i>	<i>2007 г.</i>
Балансовые риски			
Денежные средства и их эквиваленты (исключая наличные средства)	5	10 313	66 281
Средства в кредитных организациях	6	91 203	88 523
Чистые инвестиции в лизинг	7	2 985 164	1 919 798
Займы клиентам	8	7 077	49 780
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	10	296 699	998 380
Прочие активы	11	71 040	22 197
Итого балансовые риски		3 461 496	3 144 959

Внебалансовые риски

Обязательства по операционной аренде	20	5 790	7 578
Обязательства по капитальным затратам, относящимся к финансовому лизингу	20	284 792	750 533
Итого внебалансовые риски		290 582	758 111
Итого максимальный размер кредитного риска		3 752 078	3 903 070

По финансовым инструментам, отражаемым по справедливой стоимости, указанные в таблице суммы представляют собой текущий размер кредитного риска, но не максимальный размер риска, который может возникнуть в будущем в результате изменений в стоимости.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)**Кредитный риск (продолжение)**

Более подробная информация о максимальном размере кредитного риска по каждому классу финансовых инструментов представлена в отдельных примечаниях. Влияние оборудования переданного в лизинг, обеспечения и иных методов снижения риска показано ниже.

Кредитное качество по классам финансовых активов

Группа управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения рейтингов. В таблице ниже представлен анализ кредитного качества в разрезе классов активов по соответствующим статьям баланса на основании системы кредитных рейтингов Группы.

	<i>Прим.</i>	<i>Не просроченные и не обесцененные индивидуально</i>			<i>Просроченные и не</i>	<i>Итого 2008 г.</i>
		<i>Высокий рейтинг 2008 г.</i>	<i>Стандартный рейтинг 2008 г.</i>	<i>Ниже стандартного рейтинга 2008 г.</i>	<i>обесцененные индивидуально 2008 г.</i>	
Чистые инвестиции в лизинг	7	1 616 905	93 213	—	1 003 720	2 713 838
Займы клиентам	8	—	—	—	—	—
Итого		1 616 905	93 213	—	1 003 720	2 713 838

	<i>Прим.</i>	<i>Не просроченные и не обесцененные индивидуально</i>			<i>Просроченные и не</i>	<i>Итого 2007</i>
		<i>Высокий рейтинг 2007 г.</i>	<i>Стандартный рейтинг 2007 г.</i>	<i>Ниже стандартного рейтинга 2007 г.</i>	<i>обесцененные индивидуально 2007 г.</i>	
Чистые инвестиции в лизинг	7	1 895 103	—	—	30 435	1 925 538
Займы клиентам	8	49 780	—	—	—	49 780
Прочие активы	11	20 057	—	—	2 140	22 197
Итого		1 964 940	—	—	32 575	1 997 515

Просроченные чистые инвестиции в лизинг и займы клиентам включают только те инвестиции и кредиты, которые просрочены лишь на несколько дней. Анализ просроченных кредитов по срокам, прошедшим с момента задержки платежа, представлен далее. Считается, что большая часть просроченных кредитов не является обесцененной. Согласно своей политике Группа должна осуществлять точное и последовательное присвоение рейтингов в рамках своего кредитного портфеля. Это обеспечивает возможность сфокусированного управления существующими рисками, а также позволяет сравнивать размер кредитного риска

по различным видам деятельности, географическим регионам и продуктам. Система присвоения рейтингов опирается на ряд финансово-аналитических методов, а также на обработанные рыночные данные, которые представляют собой основную исходную информацию для оценки риска контрагентов. Все внутренние категории риска определены в соответствии с политикой присвоения рейтинга Группы. Присваиваемые рейтинги регулярно оцениваются и пересматриваются.

Анализ просроченных, но не обесцененных индивидуально чистых инвестиций в лизинг и кредитов по срокам, прошедшим с даты задержки платежа, в разрезе классов финансовых активов

	<i>Менее 30 дней 2008 г.</i>	<i>От 31 до 60 дней 2008 г.</i>	<i>От 61 до 90 дней 2008 г.</i>	<i>Более 90 дней 2008 г.</i>	<i>Итого 2008 г.</i>
Чистые инвестиции в лизинг	892 713	6 529	74 803	29 675	1 003 720
Займы клиентам					
Итого	892 713	6 529	74 803	29 675	1 003 720

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

	<i>Менее 30 дней 2007 г.</i>	<i>От 31 до 60 дней 2007 г.</i>	<i>От 61 до 90 дней 2007 г.</i>	<i>Более 90 дней 2007 г.</i>	<i>Итого 2007 г.</i>
Чистые инвестиции в лизинг	31 442	538	421	174	32 575
Займы клиентам	—	—	—	—	—
Итого	31 442	538	421	174	32 575

Более подробная информация о резерве под обесценение чистых инвестиций в лизинг и займов клиентам представлена в Примечании 18.

Справедливая стоимость обеспечения, полученного Группой по чистым инвестициям в лизинг и займам клиентам, которые на 31 декабря 2008 г. были оценены на индивидуальной основе как обесцененные, составляет 283 126 тыс. долл. США. Справедливая стоимость оборудования переданного в лизинг по чистым инвестициям в лизинг, которые на 31 декабря 2008 г. были оценены на индивидуальной основе как обесцененные, составляет 237 256 тыс. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2007 года все кредиты были оценены на коллективной основе.

Оценка обесценения

Основными факторами, которые учитываются при проверке на обесценение чистых инвестиций в лизинг и займов клиентам, являются следующие: просрочены ли выплаты процентов и выплаты в погашение суммы основного долга более чем на 90 дней; известно ли о финансовых затруднениях контрагентов, снижении их кредитного рейтинга или нарушениях первоначальных условий договора. Группа проводит проверку на обесценение на двух уровнях — резервов, оцениваемых на индивидуальной основе, и резервов, оцениваемых на совокупной основе.

Резервы, оцениваемые на индивидуальной основе

Группа определяет резервы, создание которых необходимо по каждому индивидуально значимому кредиту, на индивидуальной основе. При определении размера резервов во внимание принимаются следующие обстоятельства: устойчивость бизнес-плана контрагента; его способность улучшить результаты деятельности при возникновении финансовых трудностей; прогнозируемые суммы к получению и ожидаемые суммы выплаты дивидендов в случае банкротства; возможность привлечения финансовой помощи; остаточная стоимость лизингового оборудования (или стоимость реализации обеспечения); а также сроки ожидаемых денежных потоков. Убытки от обесценения оцениваются на каждую отчетную дату или чаще, если непредвиденные обстоятельства требуют более пристального внимания.

Резервы, оцениваемые на совокупной основе

На совокупной основе оцениваются резервы под обесценение кредитов, которые не являются индивидуально значимыми (включая кредитные карты, ипотечные кредиты и необеспеченные потребительские кредиты), а также резервы в отношении индивидуально значимых кредитов, по которым не имеется объективных признаков индивидуального обесценения. Резервы оцениваются на каждую отчетную дату, при этом каждый кредитный портфель тестируется отдельно.

При оценке на совокупной основе определяется обесценение портфеля, которое может иметь место даже в отсутствие объективных признаков индивидуального обесценения. Убытки от обесценения определяются на основании следующей информации: убытки по портфелю за прошлые периоды, текущие экономические условия, приблизительный период времени от момента вероятного понесения убытка и момента установления того, что он требует создания индивидуально оцениваемого резерва под обесценение, а также ожидаемые к получению суммы и восстановление стоимости после обесценения актива. Руководство подразделения отвечает за определение этого периода, который может длиться до одного года. Затем резерв под обесценение проверяется руководством кредитного подразделения Банка на предмет его соответствия общей политике Группы.

Финансовые гарантии и аккредитивы также проверяются на предмет обесценения, и по ним создается резерв аналогичным образом, как и в случае кредитов.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Политика в отношении списания

В соответствии с требованиями российского законодательства кредиты и дебиторская задолженность могут списываться только с одобрения совета директоров и, в некоторых случаях, при наличии решения суда.

Обеспечение и другие инструменты, снижающие кредитный риск

Размер и вид обеспечения зависит от оценки кредитного риска контрагента. Установлены принципы в отношении допустимости видов обеспечения и параметров оценки.

Ниже перечислены основные виды полученного обеспечения:

- При кредитах клиентам – залог недвижимости, запасов и дебиторской задолженности, а также гарантии, полученные от контрагентов;
- Группа также получает от контрагентов ценные бумаги в отношении всех видов кредитования.

В случае с чистыми инвестициями в лизинг Группа удерживает право собственности на оборудование, переданное в лизинг, в течение срока лизинга, и может передать его лизингополучателю только в конце срока лизинга при условии выполнения им всех условий договоров финансового лизинга.

Руководство осуществляет мониторинг рыночной стоимости обеспечения, запрашивает дополнительное обеспечение в соответствии с основным соглашением, а также отслеживает рыночную стоимость полученного обеспечения в ходе проверки достаточности резерва под обесценение кредитов.

В течение года Группа не вступала во владение обеспечением по договорам финансового лизинга, и в балансе на 31 декабря 2008 и 2007 годов такое обеспечение не отражено. Согласно политике Компании недвижимость, на которую обращено взыскание, реализуется в установленном порядке. Поступления от реализации используются для уменьшения или погашения существующей задолженности.

Обеспечение принимается с целью снижения риска по приемлемому кредитному предложению, а не для использования в качестве единственного основания для утверждения кредита. В случае утверждения кредита, предоставляемого под обеспечение, в форме Заявки на получение кредита необходимо полностью указать информацию об обеспечении, включая его вид, стоимость и периодичность проведения его анализа. Служащий кредитного отдела должен по возможности ознакомиться с документами, подтверждающими существование предлагаемого обеспечения, и при любой возможности также провести визуальный осмотр обеспечения.

Оценка каждого средства переданного в лизинг или обеспечения может варьироваться в зависимости от конкретных обстоятельств. Как правило, при принятии обеспечения Группа обеспечивает, где это применимо, получение и поддержание адекватной маржи в течение всего срока кредитного продукта. Соответствующий дополнительный уполномоченный орган, ответственный за оценку обеспечения, устанавливает четкие параметры по каждому конкретному кредитному продукту.

Как правило, риски, связанные с переданным в лизинг имуществом и иным обеспечением (недвижимость, запасы), такие как ущерб, вызванный различными причинами, кража и прочее, застрахованы в рамках договоров финансового лизинга или кредитных договоров.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Концентрация риска по географическому признаку

Информация о концентрации риска по географическому признаку основана на географическом местоположении контрагентов Группы. Ниже представлена концентрация активов и обязательств Группы по географическому признаку на 31 декабря 2008 года:

	<i>Россия</i>	<i>ОЭСР</i>	<i>Прочие страны</i>	<i>Итого</i>
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 987	7 455	871	10 313
Средства в кредитных организациях	27 829	61 597	1 777	91 203
Чистые инвестиции в лизинг	1 380 513	919 480	685 171	2 985 164
Займы клиентам	7 077	—	—	7 077
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	362 306	28 225	—	390 531
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	262 373	9 310	25 016	296 699
НДС к возмещению	76 193	28	93 055	169 276
Текущие активы по налогу на прибыль	5 928	—	—	5 928
Отложенные активы по налогу на прибыль	—	—	—	—
Прочие активы	20 914	49 376	750	71 040
Итого активы	2 145 120	1 075 471	806 640	4 027 231
Обязательства				
Средства кредитных организаций	3 011 660	45 009	—	3 056 669
Выпущенные долговые ценные бумаги	416 350	—	—	416 350
Прочие заемные средства	—	226 576	—	226 576
Авансы, полученные от лизингополучателей	23 951	1 588	789	26 328
Текущие обязательства по налогу на прибыль	12 520	572	—	13 092
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	42 658	—	17 038	59 696
Прочие обязательства	102 793	558	305	103 656
Итого обязательства	3 609 932	274 303	18 132	3 902 367
Нетто-позиция по балансовым активам и обязательствам	(1 464 812)	801 168	788 508	124 864

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Концентрация риска по географическому признаку

Информация о концентрации риска по географическому признаку основана на географическом местоположении контрагентов Группы. Ниже представлена концентрация активов и обязательств Группы по географическому признаку на 31 декабря 2007 года:

	<i>Россия</i>	<i>ОЭСР</i>	<i>Прочие страны</i>	<i>Итого</i>
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	12 915	3 519	49 847	66 281
Средства в кредитных организациях	88 523	—	—	88 523
Чистые инвестиции в лизинг	1 541 034	—	378 764	1 919 798
Займы клиентам	49 780	—	—	49 780
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	134 802	—	3 593	138 395
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	249 787	16 128	732 465	998 380
НДС к возмещению	52 685	—	134 547	187 232
Текущие активы по налогу на прибыль	1 773	—	—	1 773
Отложенные активы по налогу на прибыль	803	—	—	803
Прочие активы	19 059	—	3 138	22 197

Итого активы	2 151 161	19 647	1 302 354	3 473 162
Обязательства				
Средства кредитных организаций	1 698 749	1 075 549	–	2 774 298
Выпущенные долговые ценные бумаги	379 457	–	–	379 457
Авансы, полученные от лизингополучателей	30 431	–	43 483	73 914
Текущие обязательства по налогу на прибыль	3	–	159	162
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	31 709	–	8 298	40 007
Прочие обязательства	47 287	–	920	48 207
Итого обязательства	2 187 636	1 075 549	52 860	3 316 045
Нетто-позиция по балансовым активам и обязательствам	<u>(36 475)</u>	<u>(1 055 902)</u>	<u>1 249 494</u>	<u>157 117</u>

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов. Группа разделяет свой рыночный риск на риск по торговому портфелю и риск по неторговому портфелю. Риск и по торговым, и по неторговым позициям в настоящее время управляется и контролируется с использованием анализа чувствительности. За исключением валютных позиций, Группа не имеет значительных концентраций рыночного риска. В рамках общего управления рисками Группа использует производные инструменты для управления потенциальными рисками, возникающими в результате изменений процентных ставок и в результате операций в иностранной валюте.

Рыночный риск – торговый портфель

Основная цель деятельности Группы по управлению рыночным риском заключается в ограничении и уменьшении размера возможных убытков по открытым рыночным позициям, которые Банк может понести в результате негативных изменений обменных курсов и процентных ставок. Лимиты потенциальных убытков устанавливаются КУФР и Советом директоров. Казначейство и служба внутреннего контроля ведут мониторинг соблюдения установленных лимитов. Кроме этого, Группа управляет рыночным риском посредством

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск – торговый портфель (продолжение)

установления дополнительных лимитов на более низком уровне по типам рисков, связанных с различными видами ценных бумаг, и лимитов позиций по эмитентам, срокам и конкретным инструментам. Лимиты по ценным бумагам утверждаются КУФР и Советом директоров на основе анализа, выполненного Казначейством.

В силу характера своей основной деятельности Группа не принимает существенного участия в торговых операциях. Осуществление Группой операций с производными инструментами определяется одним основным фактором: необходимостью хеджирования собственных рисков Группы, преимущественно, путем использования валютных форвардов, опционов и свопов.

Рыночный риск – неторговый портфель

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов. В следующей таблице представлена чувствительность отчета о прибылях и убытках Группы к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие переменные приняты величинами постоянными. Чувствительность отчета о прибылях и убытках представляет собой влияние предполагаемых изменений в процентных ставках на чистый процентный доход за один год, рассчитанный на основании финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой (LIBOR, EURIBOR, MOSPRIME), имеющих на 31 декабря 2008 и 2007 годов.

<i>Валюта</i>	<i>Увеличение в базисных пунктах 2008 г.</i>	<i>Чувствительность чистого процентного дохода 2008 г.</i>	<i>Уменьшение в базисных пунктах 2008 г.</i>	<i>Чувствительность чистого процентного дохода 2008 г.</i>
Доллары США	55	4 496	-55	(4 688)
Евро	30	(290)	-30	290

<i>Валюта</i>	<i>Увеличение в базисных пунктах 2007 г.</i>	<i>Чувствительность чистого процентного дохода 2007 г.</i>	<i>Уменьшение в базисных пунктах 2007 г.</i>	<i>Чувствительность чистого процентного дохода 2007 г.</i>
Рубли	100	(1 361)	-100	1 361
Доллары США	100	(9 904)	-100	9 904
Евро	100	(1 033)	-100	1 033

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Группа подвергается влиянию колебаний курсов иностранных валют, которые оказывают воздействие на ее финансовое положение и движение денежных средств.

Группа осуществляет управление валютным риском путем использования лимитов по открытым валютным позициям. Применяя допущения о тенденциях изменения курса и волатильности доллара США по отношению к иностранным валютам, Группа минимизирует риск возникновения существенных убытков от курсовых разниц. Лимиты определяются для каждой валюты и для суммарного объема позиций с целью ограничения размера валютного риска. Управление риском и открытыми валютными позициями, а также их мониторинг осуществляются на ежемесячной основе. КУФР и Совет директоров установили лимиты по позициям в иностранной валюте, основываясь на требованиях группы ВТБ. Группа не имеет спекулятивных лимитов по операциям в иностранной валюте.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск – неторговый портфель (продолжение)

В следующей таблице представлены валюты, в которых Группа имеет значительные позиции на 31 декабря 2008 и 2007 годов по неторговым монетарным активам и обязательствам, а также прогнозируемым денежным потокам. Проведенный анализ состоит в расчете влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к доллару США на отчет о прибылях и убытках (вследствие наличия неторговых монетарных активов и обязательств, справедливая стоимость которых чувствительна к изменениям валютного курса). Все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал не отличается от влияния на отчет о прибылях и убытках. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в отчете о прибылях и убытках или капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

<i>Валюта</i>	<i>Изменение валютного курса, в % 2008 г.</i>	<i>Влияние на прибыль до налогообложения 2008 г.</i>	<i>Изменение валютного курса, в % 2007 г.</i>	<i>Влияние на прибыль до налогообложения 2007 г.</i>
Долл. США/Руб.	-13,80	(104 788)	6,20	(4 034)
Долл. США/Руб.	-31,80	(241 469)	-4,00	2 921
Евро/Руб.	-1,10	(663)	3,20	(51)
Евро/Руб.	-18,30	(6 294)	-5,40	86
Евро/долл. США	14,30	(114)	7,30	25
Евро/долл. США	-14,30	114	-7,30	(25)
Долл. США/Гривна	33,80	(38 413)	—	—
Долл. США/Гривна	-33,80	38 413	—	—

Риск досрочного погашения

Риск досрочного погашения – это риск того, что Группа понесет финансовый убыток вследствие того, что ее клиенты и контрагенты погасят или потребуют погашения обязательств раньше или позже, чем предполагалось. Однако Группа не чувствительна к данному риску, так как доля досрочно погашаемой дебиторской задолженности по финансовому лизингу в общем объеме операций финансового лизинга является незначительной. Кроме того, в случае с финансовым лизингом стандартный договор Группы на дату принятия лизинга предусматривает неустойку за расторжение договора лизинга, выплачиваемую лизингополучателем на каждую дату лизингового платежа на случай, если он решит произвести досрочное погашение. Данная сумма включает плату за досрочное погашение.

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также проведение процессов оценки, в т.ч. силами службы внутреннего контроля, подотчетной Совету директоров.

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство Компании обеспечило доступность различных источников финансирования (включая банки группы ВТБ). Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного как оборудования переданного в лизинг так и обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление риском ликвидности Группы осуществляется на трех основных уровнях:

- каждое дочернее предприятие Группы и Компания управляют своей ликвидностью на индивидуальной основе с целью выполнения своих обязательств и соблюдения требований национального регулирующего органа (если таковые имеются). Дочерние предприятия управляют своей ликвидностью в соответствии с рекомендациями Компании (и головного офиса группы ВТБ);
- Компания управляет ликвидностью Группы, перераспределяя средства в рамках Группы путем привлечения от дочерних предприятий Группы и предоставления им заемных средств;
- на уровне головного офиса группы ВТБ разработана программа среднесрочного и долгосрочного финансирования.

Основными инструментами минимизации и управления риском ликвидности являются:

А. Анализ договорных сроков погашения и прогнозирование денежных потоков (анализ разрывов);

В. Внутренние лимиты, ограничивающие:

- Минимальную сумму высоколиквидных активов для покрытия краткосрочных обязательств (ресурсов, выплачиваемых по требованию/получаемых в течение 1 дня);
- Лимиты, ограничивающие расхождения в сроках погашения (лимитов на величину разрывов);
- Концентрацию депозитной базы;
- Максимальный объем финансирования с учетом текущего уровня ликвидности;
- Портфель ценных бумаг казначейства для управления краткосрочной ликвидностью.

С. План действий в кризисной ситуации (план финансирования на случай чрезвычайных обстоятельств).

Д. «Банк ВТБ» (ОАО) (являясь единственным акционером Компании) также обязан выполнять требования к ликвидности, установленные ЦБ РФ, которые рассматриваются на уровне Группы.

Основную часть обязательств Группы составляют кредиты (в т.ч. синдицированные), предоставленные банками группы ВТБ и банками из числа третьих лиц, а также выпущенные облигации и векселя. Группа осуществляет управление ликвидностью таким образом, чтобы в каждом временном интервале разрыв в ликвидности с учетом планируемых операций не превышал определенный внутренний лимит.

В таблицах ниже представлены недисконтированные денежные потоки по финансовым обязательствам Компании на основании наиболее раннего договорного срока их погашения на 31 декабря 2008 и 2007 годов. Общая номинальная сумма оттока денежных средств, раскрытая в таблице, представляет собой недисконтированные обязательства по погашению согласно условиям договора по финансовому обязательству. На практике ожидаемые денежные потоки Группы по данным финансовым обязательствам могут отличаться от сумм, приведенных в данном анализе.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности и управление источниками финансирования (продолжение)

<i>Финансовые обязательства на 31 декабря 2008 г.</i>	<i>До востребования и менее 1 месяца</i>	<i>От 1 до 3 месяцев</i>	<i>От 3 до 6 месяцев</i>	<i>От 6 месяцев до 1 года</i>	<i>Более 1 года</i>	<i>Просроченные, с неопределенным сроком погашения</i>	<i>Итого</i>
Непроизводные обязательства							
Средства кредитных организаций	626 117	124 380	182 398	404 166	2 067 505	—	3 404 566
Выпущенные долговые ценные бумаги	27 758	1 490	13 158	395 915	—	—	438 321
Прочие заемные средства	2 948	5 739	8 761	17 633	230 653	—	265 734
Прочие обязательства	457	1 244	1 480	2 956	31 801	—	37 938
Производные обязательства							
- Суммы к уплате по договорам	307 239		110 783				
- Суммы к получению по договорам	(300 108)		(85 377)				
Чистые производные обязательства	7 131	—	25 406	8	33 173	—	65 718
Итого недисконтированные финансовые обязательства	664 411	132 853	231 203	820 678	2 363 132	—	4 212 277
<i>Финансовые обязательства на 31 декабря 2007 г.</i>	<i>До востребования и менее 1 месяца</i>	<i>От 1 до 3 месяцев</i>	<i>От 3 до 6 месяцев</i>	<i>От 6 месяцев до 1 года</i>	<i>Более 1 года</i>	<i>Просроченные, с неопределенным сроком погашения</i>	<i>Итого</i>
Непроизводные обязательства							
Средства кредитных организаций	22 622	276 637	156 116	481 254	2 231 614	—	3 168 243
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	57 995	62 991	286 088	—	—	407 074
Прочие обязательства	5 598	7 282	6 722	7 551	20 812	242	48 207
Производные обязательства							
- Суммы к уплате по договорам	128 493						
- Суммы к получению по договорам	(128 683)						
Чистые производные обязательства	(190)	—	—	—	—	—	(190)
Итого недисконтированные финансовые обязательства	28 030	341 914	225 829	774 893	2 252 426	242	3 623 334

В таблице ниже представлены договорные сроки действия условных и договорных обязательств Группы.

	<i>До востребова- ния и менее</i>	<i>От 1 до 3 месяцев</i>	<i>От 3 до 6 месяцев</i>	<i>От 6 месяцев до 1 года</i>	<i>Более 1 года</i>	<i>Просрочен- ные, с неопреде- ленным сроком погашения</i>	<i>Итого</i>
2008 г.	393	57	450	967	288 715	—	290 582
2007 г.	1 026	148	1 173	2 522	753 242	—	758 111

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности и управление источниками финансирования (продолжение)

Группа ожидает, что потребуются исполнение не всех условных или договорных обязательств до окончания срока их действия. Для управления риском ликвидности Группа проводит регулярный анализ активов и обязательств в разрезе ожидаемых сроков их погашения. Ниже в таблице представлен такой анализ активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2008 года.

	<i>До востребова- ния и менее</i>	<i>От 1 до 6 месяцев</i>	<i>От 6 месяцев до 1 года</i>	<i>Промежу- точный итог менее 12 месяцев</i>	<i>Более 1 года</i>	<i>Просро- ченные, с неопреде- ленным сроком погашения</i>	<i>Промежу- точный итог более 12 месяцев</i>	<i>Итого</i>
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	10 313	—	—	10 313	—	—	—	10 313
Средства в кредитных организациях	91 203	—	—	91 203	—	—	—	91 203
Чистые инвестиции в лизинг	35 331	203 587	228 638	467 556	2 454 134	63 474	2 517 608	2 985 164
Займы клиентам	—	7 077	—	7 077	—	—	—	7 077
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	4 723	27 213	30 561	62 496	328 035	—	328 035	390 531
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	3 588	20 674	23 219	47 481	249 218	—	249 218	296 699
НДС к возмещению	2 047	11 795	13 247	27 089	142 187	—	142 187	169 276
Текущие активы по налогу на прибыль	—	5 928	—	5 928	—	—	—	—
Прочие активы	859	4 950	5 559	11 368	59 672	—	59 672	71 040
Итого активы	148 064	281 224	301 224	730 512	3 233 245	63 474	3 296 719	4 027 231
Обязательства								
Средства кредитных организаций	674 544	223 088	328 585	1 226 217	1 830 452	—	1 830 452	3 056 669
Выпущенные долговые ценные бумаги	26 679	24 945	364 726	416 350	—	—	—	416 350
Прочие заемные средства	2 219	11 042	13 648	26 909	199 666	—	199 666	226 576
Авансы, полученные от лизингополучателей	318	1 835	2 060	4 213	22 115	—	22 115	26 328
Текущие обязательства по налогу на прибыль	—	13 092	—	13 092	—	—	—	13 092
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	—	—	—	—	—	59 696	59 696	59 696
Прочие обязательства	1 253	7 223	8 112	16 588	87 068	—	87 068	103 656
Итого обязательства	705 014	281 224	717 131	1 703 370	2 139 301	59 696	2 198 997	3 902 367
Чистый разрыв ликвидности	(556 950)	(0)	(415 908)	(972 858)	1 093 944	3 778	1 097 722	124 864
Накопленный разрыв ликвидности	(556 950)	(556 950)	(972 858)		121 086	124 864		

Компанией были получены значительные средства от акционера и связанных сторон для финансирования лизинговой деятельности Группы в России и за ее пределами (Примечание 24). Любое существенное изъятие этих средств может отрицательно сказаться на деятельности Группы. Руководство считает, что в обозримом будущем объемы финансирования Группы сохранятся на прежнем уровне, и что в случае возникновения необходимости выдачи этих средств Компания получит заблаговременное уведомление и сможет реализовать свои ликвидные активы для осуществления необходимых выплат.

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности и управление источниками финансирования (продолжение)

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Промежу- точный итог менее 12 месяцев	Более 1 года	Просро- ченные, с неопреде- ленным сроком погашения	Промежу- точный итог более 12 месяцев	Итого
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	66 281	—	—	66 281	—	—	—	66 281
Средства в кредитных организациях	88 523	—	—	88 523	—	—	—	88 523
Чистые инвестиции в лизинг	31 098	169 251	189 573	389 922	1 499 441	30 435	1 529 876	1 919 798
Займы клиентам	—	49 780	—	49 780	—	—	—	49 780
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	19 275	35 016	25 861	80 152	58 243	—	58 243	138 395
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	97 635	301 485	408 257	807 377	191 003	—	191 003	998 380
НДС к возмещению	—	—	52 685	52 685	134 547	—	134 547	187 232
Текущие активы по налогу на прибыль	—	1 773	—	1 773	—	—	—	1 773
Отложенные активы по налогу на прибыль	—	—	—	—	—	803	803	803
Прочие активы	190	18 284	—	18 474	—	3 723	3 723	22 197
Итого активы	303 002	575 589	676 376	1 554 967	1 883 234	34 961	1 918 195	3 473 162
Обязательства								
Средства кредитных организаций	22 669	362 102	407 624	792 395	1 981 903	—	1 981 903	2 774 298
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	115 050	264 407	379 457	—	—	—	379 457
Авансы, полученные от лизингополучателей	8 584	21 534	11 577	41 695	32 219	—	32 219	73 914
Текущие обязательства по налогу на прибыль	—	162	—	162	—	—	—	162
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	—	—	—	—	—	40 007	40 007	40 007
Прочие обязательства	5 598	14 004	7 551	27 153	20 812	242	21 054	48 207
Итого обязательства	36 851	512 853	691 159	1 240 862	2 034 934	40 249	2 075 183	3 316 045
Чистый разрыв ликвидности	266 151	62 737	(14 783)	314 105	(151 700)	(5 288)	(156 988)	157 117
Накопленный разрыв ликвидности	266 151	328 887	314 105		162 405	157 117		

Ниже в таблице представлен такой анализ активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2007 года.

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Банка, отраженных в финансовой отчетности, в разрезе классов. В таблице

не представлена справедливая стоимость нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

	<i>Балансовая стоимость 2008 г.</i>	<i>Справедливая стоимость 2008 г.</i>	<i>Непризнанный доход/(расход) 2008 г.</i>	<i>Балансовая стоимость 2007 г.</i>	<i>Справедливая стоимость 2007 г.</i>	<i>Непризнанный доход/(расход) 2007 г.</i>
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	10 313	10 313	—	66 281	66 281	—
Средства в кредитных организациях	91 203	91 203	—	88 523	88 523	—
Чистые инвестиции в лизинг	2 985 164	2 956 666	(28 498)	1 919 798	1 919 798	—
Займы клиентам	7 077	7 077	—	49 780	49 780	—
Финансовые обязательства						
Средства кредитных организаций	3 056 669	3 046 128	10 541	2 774 298	2 774 298	—
Выпущенные долговые ценные бумаги	416 350	406 693	9 657	379 457	379 457	—
Прочие заемные средства	226 576	188 126	38 450	—	—	—
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			30 150			—

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к финансовым инструментам с плавающей ставкой.

Финансовые инструменты с фиксированной ставкой

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств с фиксированной ставкой, которые учитываются по амортизированной стоимости, оценивается путем сравнения рыночных процентных ставок на момент первоначального признания этих инструментов с текущими рыночными ставками по аналогичным финансовым инструментам. Оценочная справедливая стоимость вкладов под фиксированный процент рассчитана на основании дисконтированных денежных потоков с использованием существующей на денежном рынке ставки процента по долговым инструментам с аналогичными характеристиками кредитного риска и сроками погашения. В случае выпущенных долговых инструментов, которые котируются на бирже, справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. Если для выпущенных облигаций не существует рыночных цен, то используется модель дисконтированных денежных потоков на основании кривой доходности по текущей процентной ставке с учетом оставшегося периода времени до погашения.

24. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции и остатки по расчетам со связанными сторонами включают операции и остатки по расчетам с организациями, прямо или косвенно принадлежащими государству, а также с ассоциированными компаниями и указаны в таблице ниже:

	На 31 декабря 2008 г.			31 декабря 2007 г.		
	Акционер	Компании под общим контролем	Прочие государственные компании	Акционер	Компании под общим контролем	Прочие государственные компании
Денежные средства и их эквиваленты	2 384	7 436	—	4 418	53 027	—
Средства в кредитных организациях	29 364	61 839	—	88 523	—	—
Чистые инвестиции в лизинг	—	477	887 462	58	—	1 060 392
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	—	—	97 825	—	—	109 178
Средства кредитных организаций	2 281 494	234 915	—	1 680 456	27 215	—
Авансы, полученные от лизингополучателей	—	—	—	—	—	18 057
Прочие обязательства	33 181	—	—	—	—	—
Прочие активы	—	154	—	—	—	—
Процентные доходы	11 076	3 007	160 467	971	—	89 215
Процентные расходы	(126 976)	(6 901)	—	(39 874)	(659)	—
Комиссионные расходы	(1 278)	(93)	—	—	—	—
Обесценение процентных активов	—	—	(11 858)	—	—	(2 958)
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте:						
- операции по конвертации валют	(2 073)	—	—	—	—	—
Прочие доходы	—	154	—	—	—	—

Дополнительная информация об операциях со связанными сторонами представлена в соответствующих примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	2008 г.	2007 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	1 066	874
Отчисления на социальное обеспечение	45	27
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	1 111	901

25. Консолидированные дочерние компании

На 31 декабря 2008 года в консолидированную финансовую отчетность Группы включены следующие дочерние компании:

Дочерняя компания	Доля участия/доля голосов, %	Страна регистрации	Дата учреждения	Отрасль	Учредитель
ЧП «ВТБ-Лизинг Украина» VTB-LEASING (EUROPE) LIMITED (старое название)	100	Украина	май 2006 г.	Финансовый лизинг	Создано Компанией
	100	Кипр	январь 2007 г.	Финансовый лизинг	Создана Компанией

<i>Дочерняя компания</i>	<i>Доля участия/доля голосов, %</i>	<i>Страна регистрации</i>	<i>Дата учреждения</i>	<i>Отрасль</i>	<i>Учредитель</i>
компания - Verulamium Finance Limited) (далее «VTBLEL»)					
Capablu Limited	100	Ирландия	февраль 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
Aircraft Financial Leasing Limited	100	Бермудские острова	апрель 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	99.99	Россия	июль 2007 г.	Финансы	Создано Компанией
СООО «ВТБ-Лизинг»	99	Беларусь	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Создана Компанией
VL 28926 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 27540 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 28916 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 28925 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 28915 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 5149 Ltd (ранее известная как VL28468 Limited)	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 26925 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VTB-Leasing Capital Ltd.	100	Ирландия	октябрь 2007 г.	Финансы	Создана Компанией
ЗАО «ВТБ-Лизинг» (Лизинговая кредитная организация)	100	Армения	март 2008 г.	Финансовый лизинг	Создано Компанией
VL28917 Limited	100	Бермудские острова	январь 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 28918 Ltd	100	Бермудские острова	январь 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 28920 Ltd	100	Бермудские острова	январь 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 7179 Ltd (ранее известная как VL 28959 Ltd.)	100	Бермудские острова	март 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 7192 Ltd (ранее известная как VL 28960 Limited)	100	Бермудские острова	март 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 28468 Ltd.	100	Бермудские острова	март 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 1761 Ltd	100	Бермудские острова	апрель 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 1890 Ltd	100	Бермудские острова	апрель 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 2017 Ltd (ранее известная как VL 1939 Ltd.)	100	Бермудские острова	апрель 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 649 Ltd (ранее известная как VL 2051 Ltd.)	100	Бермудские острова	апрель 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
Larafort Aircraft Leasing Limited	100	Ирландия	май 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 1488 Ltd.	100	Бермудские острова	июль 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 1560 Ltd.	100	Бермудские острова	июль 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 1743 Ltd.	100	Бермудские острова	июль 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 1851 Ltd.	100	Бермудские острова	июль 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 1863 Ltd.	100	Бермудские острова	июль 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 1876 Ltd.	100	Бермудские острова	июль 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
Tekser Management Limited	100	о. Мэн	Зарегистрирована в январе 2001, приобретена в декабре 2008	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 26233 Aircraft Limited	100	Ирландия	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL
VL 26234 Aircraft Limited	100	Ирландия	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена VTBLEL

На 31 декабря 2007 года в консолидированную финансовую отчетность Группы включены следующие дочерние компании:

<i>Дочерняя компания</i>	<i>Доля участия/доля голосов, %</i>	<i>Страна регистрации</i>	<i>Дата учреждения</i>	<i>Отрасль</i>	<i>Учредитель</i>
ЧП «ВТБ-Лизинг»	100	Украина	май 2006 г.	Финансовый лизинг	Создано Компанией
Verilamium Finance Limited	100	Кипр	январь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена Компанией
Capablue Limited	100	Ирландия	февраль 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
Aircraft financial leasing Limited	100	Бермудские острова	апрель 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
ООО «ВТБ-Лизинг Финанс»	99,99	Россия	июль 2007 г.	Финансовые услуги	Учреждена Компанией
СООО «ВТБ-Лизинг»	99	Беларусь	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена Компанией
VL 28926 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 27540 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28916 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28925 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28915 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 28468 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 26925 Ltd	100	Бермудские острова	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 26233 Aircraft Ltd	100	Ирландия	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VL 26234 Aircraft Ltd	100	Ирландия	сентябрь 2007 г.	Финансовый лизинг	Учреждена компанией Verilamium Finance Limited
VTB-Leasing Capital Ltd.	100	Ирландия	октябрь 2007 г.	Финансовые услуги	Учреждена Компанией

26. Управление капиталом и достаточность капитала

Группа осуществляет активное управление уровнем достаточности капитала с целью защиты от рисков, присущих ее деятельности. Основная цель управления капиталом для Группы состоит в обеспечении поддержания высокого кредитного рейтинга и нормативов достаточности капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях и характеристиках риска осуществляемых видов деятельности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам или выпустить долевые ценные бумаги. В рамках управления капиталом Группа переклассифицировала определенную сумму нераспределенной прибыли прошлых лет, отнеся ее в состав дополнительного капитала (Примечание 16). По сравнению с прошлыми годами, в целях, политике и процедурах управления капиталом Компании изменений не произошло.

Компания контролирует уровень капитала при помощи коэффициента финансовой устойчивости, представляющего собой отношение чистой задолженности к общей сумме капитала плюс чистая задолженность. В состав чистой задолженности Компания включает процентные кредиты (включенные в средства кредитных организаций), прочие заемные средства и выпущенные долговые ценные бумаги минус денежные средства и их эквиваленты. Общая сумма капитала включает уставный капитал, дополнительный капитал, нераспределенную прибыль и курсовые разницы.

	<i>На 31 декабря 2008 г.</i>	<i>На 31 декабря 2007 г.</i>
Средства кредитных организаций	3 056 669	2 774 298
Выпущенные долговые ценные бумаги	416 350	379 457
Прочие заемные средства	226 576	—
Денежные средства и их эквиваленты	(10 313)	(66 281)
Чистая задолженность	3 689 282	3 087 474
Итого капитал	124 864	157 117
Капитал и чистая задолженность	3 814 146	3 244 591
Коэффициент финансовой устойчивости	97%	95%

Группа «ВТБ-Лизинг» входит в состав группы ВТБ (банковской группы, созданной «Банком ВТБ» (ОАО)), в котором применяются более строгие принципы управления капиталом банка; «Банк ВТБ» (ОАО) осуществляет активное управление уровнем достаточности капитала на консолидированном уровне с целью защиты от рисков, присущих его деятельности. Достаточность капитала Банка оценивается и контролируется с использованием коэффициентов, установленных Базельским соглашением по капиталу 1988 года, и требований ЦБ РФ.

27. События после отчетной даты

Компания зарегистрировала дополнительный выпуск обыкновенных бездокументарных акций в количестве 51 612 штук, номинальной стоимостью 31 000 рублей. «Банк ВТБ» (ОАО) – единственный акционер ОАО «ВТБ-Лизинг» – произвел оплату ценных бумаг дополнительного выпуска 31 марта 2009 года в полном объеме по номиналу.

В начале 2009 года рубль обесценился к основным валютам. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности официальный курс рубля РФ к доллару США, установленный ЦБ РФ (25 мая 2009 года), составлял 1 долл. США за 31,20 руб., что составляет падение стоимости рубля РФ к доллару США на 8,3 % по сравнению с 31 декабря 2008 года.