Утверждено « 20 » октября 2010 г.

Внеочередным Общим собранием участников КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью)

(указывается орган эмитента, утвердивший проспект ценных бумаг)

Протокол № 10

от « 20 » октября 2010 г.

Заместитель руководителя

Зарегистрировано « 25 » НОЯ 2010 20 г.

Государственный регистрационный номер

4-02-05003-R-

(указывается государственный регистрационный номер, присвоенный выпуску (дополнительному выпуску) ценных бумаг)

ФСФР России

(наименование регистрирующего органа)

С.Е. Харламов

(наименование должности и подпись уполномоченного лица регистрирующего органа)

М.П. (печать регистрирующего органа)

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

КИТ Финанс Капитал
(Общество с ограниченной ответственностью)

Облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением, в количестве 4 000 000 (Четыре миллиона) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения облигаций выпуска

Адрес страницы в сети Интернет, используемой эмитентом для раскрытия информации:
http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/

ИНФОРМАЦИЯ, СОДЕРЖАЩАЯСЯ В НАСТОЯЩЕМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, ПОДЛЕЖИТ РАСКРЫТИЮ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ О ЦЕННЫХ БУМАГАХ.

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

ИНВЕСТИЦИИ ПОВЫШЕННОГО РИСКА

Приобретение облигаций настоящего выпуска связано с повышенным риском в связи с тем, что размер обязательств эмитента по облигациям превышает стоимость чистых активов эмитента

Настоящим подтверждается достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за 2009 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 «Аудиторская фирма «Сфера Содействия Бизнесу»

Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «Сфера Содействия Бизнесу» Е.М.Ананьева

«21» октября 2010 года М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ к вх. № 10-77165 от 26.10.2010

Генеральный директор КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью) «21» октября 2010 года	М.П.	Т.С.Летуновская
Главный бухгалтер КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью) «21» октября 2010 года		В.А.Богомолова

Оглавление

Введение 6
I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект 10
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента 10
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента 10
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента 10
1.4. Сведения об оценщике эмитента 12
1.5. Сведения о консультантах эмитента 12
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг 12
II. Краткие сведения об объеме, сроках, порядке и условиях размещения по каждому виду, категории (типу) размещаемых эмиссионных ценных бумаг 13
2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг 13
2.2. Номинальная стоимость каждого вида, категории (типа), серии размещаемых эмиссионных ценных бумаг 14
2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить 14
2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг 14
2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг 15
2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг 20
2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг 21
2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг 31
2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг 31
III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента 35
3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента 35
3.2. Рыночная капитализация эмитента 36
3.3. Обязательства эмитента 36
3.3.1. Кредиторская задолженность 36
3.3.2. Кредитная история эмитента 37
3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам 38
3.3.4. Прочие обязательства эмитента 39
3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг 39
3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг 40
3.5.1. Отраслевые риски 40
3.5.2. Страновые и региональные риски 42
3.5.3. Финансовые риски 44
3.5.4. Правовые риски 46
3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента 47
3.5.6. Банковские риски 49
IV. Подробная информация об эмитенте 50
4.1. История создания и развитие эмитента 50
4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента 50
4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента 50
4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента 50
4.1.4. Контактная информация 51
4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика 51
4.1.6. Филиалы и представительства эмитента 51
4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента 51
4.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента 51
4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента 51
4.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента 53
4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента 53
4.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий 53
4.2.6. Совместная деятельность эмитента 54
4.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами 54
4.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых 54
4.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи 54
4.3. Планы будущей деятельности эмитента 54
4.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях 54

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента 55
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 55
4.6.1. Основные средства 55
V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента 56
5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента 56
5.1.1. Прибыль и убытки 56
5.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности 57
5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств 57
5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента 58
5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента 58
5.3.2. Финансовые вложения эмитента 59
5.3.3. Нематериальные активы эмитента 60
5.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований 60
5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента 61
5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента 62
5.5.2. Конкуренты эмитента 63
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 64
6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента 64
6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента 66
6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента 68
6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 68
6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 69
6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 69
6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента 69
6.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента 70
VII. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 70
7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента 70
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 70
7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции") 71
7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента 71
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 71
7.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 72
7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности 72
VIII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация 74
8.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента 74
8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал 74
8.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за три последних завершенных финансовых года или за каждый завершенный финансовый год 74
8.4. Сведения об учетной политике эмитента 75
8.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж 75
8.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года 75
8.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента 76
IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг 77
9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах 77

9.1.1. Общая информация 77
9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях 90
9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах 125
9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента 125
9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием 125
9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках 125
9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг 125
9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг 126
9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг 126
9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента 127
9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг 127
9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг 130
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 130
9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг 131
9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг 131
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 131
X. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах 137
10.1. Дополнительные сведения об эмитенте 137
10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента 137
10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента 137
10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента 137
10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента 138
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 140
10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом 140
10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента 142
10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента 142
10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента 142
10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы) 143
10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются 143
10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт) 143
10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска 143
10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска 143
10.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием 143
10.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента 143
10.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам 143
10.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента 144
10.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента 151
10.10. Иные сведения 151
Приложение № 1. Учётная политика эмитента на 2009 год 153
Приложение № 2 Учетная политика эмитента на 2010 год 193
Приложение № 3. Бухгалтерская отчетность эмитента за 2009 год 232
Приложение № 4. Бухгалтерская отчетность эмитента за 2 кв. 2010 года 256
Приложение № 5. Образец сертификата облигаций 260

Введение

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

Вид, категория (тип), серия и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***Облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением в количестве 4 000 000 (Четыре миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая со сроком погашения в 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке (далее – «Облигации», «Облигации выпуска»).***

Предусмотрена возможность досрочного погашения Облигаций по требованию их владельцев и возможность досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента, соответствующая информация приведена в п.9.5 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

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

Номинальная стоимость: ***1 000 (Одна тысяча) рублей.***

Порядок и сроки размещения:

Порядок определения даты начала размещения:

Дата начала размещения Облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после опубликования Эмитентом сообщения о государственной регистрации выпуска ценных бумаг (в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг"), в периодическом печатном издании, распространяемом тиражом не менее 10 тысяч экземпляров - газете "Невское время", и обеспечения всем заинтересованным лицам возможности доступа к информации о выпуске ценных бумаг, которая должна быть раскрыта в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы раскрытия информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг.

Сообщение о дате начала размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки:

-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 (далее также информационные агентства, лента новостей) - не позднее чем за 5 дней до даты начала размещения ценных бумаг;

-на странице в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее чем за 4 дня до даты начала размещения ценных бумаг.

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

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг 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 и на странице в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Порядок определения даты окончания размещения:

Датой окончания размещения Облигаций является более ранняя из следующих дат: а) 10-й рабочий день с даты начала размещения Облигаций; б) дата размещения последней Облигации выпуска. При этом дата окончания размещения не может быть позднее, чем через один год с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Выпуск облигаций размещать траншами не предполагается.

Срок размещения ценных бумаг определяется указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг.

Порядок раскрытия такой информации: ***Сообщение о государственной регистрации выпуска ценных бумаг (в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг") (далее - сообщение о государственной регистрации выпуска ценных бумаг), должно быть опубликовано Эмитентом 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:***

- 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 1 дня;

- на странице в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;

- в периодическом печатном издании - газете "Невское время" - не позднее 10 дней.

Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ в срок не более 2 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 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.

Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ в срок не более 2 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 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 ценных бумаг, а 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, - до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг..

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 ценных бумаг 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).

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг. Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по размещению Облигаций, является Андеррайтер (Посредник при размещении), действующий по поручению и за счёт Эмитента. Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций является Организатор.

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 ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения Облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента и раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

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.

Цена размещения или порядок ее определения:

Порядок определения цены:

Цена размещения одной Облигации выпуска устанавливается равной 1 000 (Одной тысяче) рублей. Цена размещения одной Облигации в процентном исчислении устанавливается равной 100 (Сто) процентам от номинальной стоимости Облигаций.

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

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 - номинальная стоимость одной Облигации,

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

j - порядковый номер купонного периода, j=1...7,

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.

Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Условия обеспечения: ***по Облигациям настоящего выпуска обеспечение не предусмотрено.***

Условия конвертации: ***Облигации настоящего выпуска не являются конвертируемыми.***

б) Основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта: ***данный пункт не заполняется, поскольку Проспект ценных бумаг регистрируется одновременно с выпуском ценных бумаг.***

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

Целью эмиссии является привлечение средств для финансирования финансово-хозяйственной деятельности Эмитента. Средства, полученные в результате размещения Облигаций, будут направлены на осуществление операций Эмитента по вложению в ценные бумаги.

Размещение Эмитентом ценных бумаг не осуществляется с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции (приобретение активов, необходимых для производства определенной продукции (товаров, работ, услуг); приобретение долей участия в уставном (складочном) капитале (акций) иной организации; уменьшение или погашение кредиторской задолженности или иных обязательств Эмитента).

г) иная информация, которую эмитент посчитает необходимой указать во введении: ***далее по тексту Проспекта ценных бумаг термины «Эмитент», «Общество» и «Компания» относятся к КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью).***

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

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

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

Органы управления эмитента, предусмотренные учредительными документами эмитента.
Согласно Уставу Эмитента органами управления Общества являются:
- Общее собрание участников Общества
- Генеральный директор

Совет директоров (наблюдательный совет) и коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) Уставом Эмитента не предусмотрены.

Сведения о лице, занимающем должность (исполняющем функции) единоличного исполнительного органа эмитента ***(Генеральный директор)***.

Фамилия, имя, отчество: ***Летуновская Татьяна Серафимовна***
Год рождения: ***1969***

Полномочия единоличного исполнительного органа Эмитента коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему) не передавались.

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

1.	
Полное фирменное наименование кредитной организации	***КИТ Финанс Инвестиционный банк (Открытое акционерное общество)***
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации	***КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО)***
Место нахождения кредитной организации	***Российская Федерация, 191119, Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 69-71, литер А***
ИНН	***7831000637***
БИК	***044030848***
Номер корреспондентского счета	***30101810700000000848***
Номер счёта (тип счёта)	***40702810200000000875 (расчетный)***

Иные счета Эмитента на дату утверждения Проспекта ценных бумаг отсутствуют.

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Аудитор (аудиторы), осуществивший (осуществившие) независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за три последних завершенных финансовых года или за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, а в случае, если срок представления финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента за первый отчетный год еще не истек, - осуществивший независимую проверку вступительной финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента или квартальной финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента (если на дату утверждения проспекта ценных бумаг истек срок представления квартальной финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента), и составивший (составившие) соответствующие аудиторские заключения.

Эмитент создан 01 сентября 2009 года, с даты государственной регистрации Эмитента прошло менее трех завершенных финансовых лет.

Полное фирменное наименование аудиторской организации: ***Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Сфера Содействия Бизнесу»***

Сокращенное фирменное наименование аудиторской организации: ***ООО «Аудиторская фирма «Сфера Содействия Бизнесу»***

Место нахождения: ***127238, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.85***
Номер телефона: ***(495) 730-36-31***
Номер факса: ***(495) 730-36-31***
Адрес электронной почты: ***info@ssaudit.ru, ssbaudit@yandex.ru***

Номер лицензии на осуществление аудиторской деятельности: ***№ Е 002507***
Дата выдачи: ***06.11.2002***
Срок действия: ***06.11.2012***
Орган, выдавший лицензию: ***Министерство Финансов Российской Федерации***

Полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: ***Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», Российская Федерация, 105120, Москва, 3-й Сыромятнический пер., д. 3/9***

Финансовый год (годы) или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: ***период с 01 сентября 2009 года по 25 сентября 2009 года, 2009 год***

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента).

наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: ***доли не имеет***

предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: ***заемные средства не предоставлялись***

наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: ***отсутствуют***

сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором): ***таких должностных лиц нет.***

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов: ***основной мерой, предпринятой Эмитентом для снижения влияния указанных факторов, является процесс тщательного рассмотрения Эмитентом кандидатуры аудитора на предмет его независимости от Эмитента и отсутствия перечисленных факторов.***

Порядок выбора аудитора эмитента.

Процедура тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: ***процедура тендера, связанного с выбором аудитора, отсутствует.***

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение.

Согласно п.10.1 Устава: «для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества, а также для проверки состояния текущих дел Общества, последнее по решению Общего собрания участников Общества привлекает профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом, лицом, осуществляющим функции Генерального директора Общества, или участниками Общества».

Утверждение аудитора находится в компетенции Общего собрания участников.

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: ***такие задания отсутствовали.***

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: ***В соответствии с п.7.3 Устава: «К исключительной компетенции Общего собрания участников относятся следующие вопросы:***

…7.3.10. Назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг».

Вознаграждение аудитора определяется Общим собранием участников Эмитента исходя из установленных на рынке цен.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору по итогам каждого финансового года или иного отчетного периода, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента:

20 000 (Двадцать тысяч) рублей выплачено Эмитентом аудитору за проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности (период с 01 сентября 2009 года по 25 сентября 2009 года).

Вознаграждение аудитора за проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2009 год составило 28 000 (Двадцать восемь тысяч) рублей.

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги: ***указанные платежи отсутствуют.***

1.4. Сведения об оценщике эмитента

Для оказания услуг по оценке, связанных с осуществлением настоящей эмиссии ценных бумаг, а именно для:

определения рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг;

определения рыночной стоимости имущества, которым могут оплачиваться размещаемые ценные бумаги;

определения рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по облигациям эмитента с залоговым обеспечением;

оказания иных услуг по оценке, связанных с осуществлением эмиссии ценных бумаг, информация о которых указывается в проспекте ценных бумаг

оценщик Эмитентом не привлекался.

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.

1.5. Сведения о консультантах эмитента

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, оказывающий эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавший проспект ценных бумаг, представляемый для регистрации, а также иной зарегистрированный проспект находящихся в обращении ценных бумаг эмитента:

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, оказывающий Эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавший Проспект ценных бумаг, предоставляемый для регистрации, а также иной зарегистрированный проспект, находящихся в обращении ценных бумаг Эмитента, отсутствует.

Сведения об иных лицах, оказывающих эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавших проспект ценных бумаг, представляемый для регистрации, а также иной зарегистрированный проспект находящихся в обращении ценных бумаг эмитента: ***иные консультанты Эмитента отсутствуют.***

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Главный бухгалтер эмитента:
Фамилия, имя, отчество: ***Богомолова Виктория Анатольевна***
Год рождения: ***1980***
Основное место работы и должность: ***ООО «Ростелеком-Инвест», 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

Вид размещаемых ценных бумаг: ***Облигации.***

Серия и/или иные идентификационные признаки: ***Облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением в количестве 4 000 000 (Четыре миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая со сроком погашения в 1274–й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке (далее по тексту именуются совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности - «Облигация» или «Облигация выпуска»).***

Предусмотрена возможность досрочного погашения Облигаций по требованию их владельцев и возможность досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента, соответствующая информация приведена в п.9.5 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

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

Размещаемые Облигации не являются биржевыми, ипотечное покрытие не предусмотрено.

Ценные бумаги данного выпуска не являются конвертируемыми ценными бумагами, а также опционами Эмитента.

Ценные бумаги данного выпуска не являются российскими депозитарными расписками.

Срок погашения облигаций:

Порядок определения срока:

Датой погашения Облигаций выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.

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

<u>Предусмотрена возможность досрочного погашения Облигаций по требованию их владельцев и возможность досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента:</u>

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.

<u>А) Досрочное погашение Облигаций по требованию владельцев:</u>

В случае если Облигации будут включены в котировальный список "В", их владельцы приобретут право предъявить их к досрочному погашению в случае делистинга этих облигаций на всех фондовых биржах, включивших эти облигации в котировальные списки.

Срок, не ранее которого Облигации могут быть предъявлены к досрочному погашению:

Владелец Облигаций имеет право требовать возмещения 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 делистинга Облигаций на всех фондовых биржах, включивших их в котировальные списки.

Срок окончания предъявления Облигаций к досрочному погашению:
Требование (заявление) о досрочном погашении 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 Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (тридцать) дней с момента реализации вышеуказанного события (ранее в пп. А) настоящего пункта - Дата досрочного погашения).
Если Дата досрочного погашения Облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

<u>Б) Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента:</u>
Облигации настоящего выпуска могут быть досрочно погашены по усмотрению Эмитента в любую из следующих дат: дата окончания i-го купонного периода, где i = 2, 3, 4, 5, 6, или любая дата, начиная с даты начала 7-го купонного периода.
Если дата досрочного погашения Облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.
Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом Эмитента не позднее, чем за 16 (Шестнадцать) дней до даты досрочного погашения.

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

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: ***1 000 (Одна тысяча) рублей.***

Ценные бумаги данного выпуска не являются конвертируемыми ценными бумагами, а также опционами Эмитента.

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

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

Объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: ***4 000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей.***

Ценные бумаги данного выпуска не являются конвертируемыми ценными бумагами, а также опционами Эмитента.

Одновременно с размещением ценных бумаг не планируется предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги Эмитента того же вида, категории (типа).

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

Порядок определения цены:

Цена размещения одной Облигации выпуска устанавливается равной 1 000 (Одной тысяче) рублей. Цена размещения одной Облигации в процентном исчислении устанавливается равной 100 (Сто) процентам от номинальной стоимости Облигаций.

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

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 - номинальная стоимость одной Облигации,

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

j - порядковый номер купонного периода, j=1...7,

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.

В случае, если при размещении ценных бумаг предоставляется преимущественное право приобретения ценных бумаг, дополнительно указывается цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим такое преимущественное право: ***Преимущественное право приобретения Облигаций не предоставляется.***

2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг

Дата начала и дата окончания размещения ценных бумаг или порядок определения срока размещения ценных бумаг.

Порядок определения даты начала размещения:

Дата начала размещения Облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после опубликования Эмитентом сообщения о государственной регистрации выпуска ценных бумаг (в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг") в периодическом печатном издании, распространяемом тиражом не менее 10 тысяч экземпляров - газете "Невское время", и обеспечения всем заинтересованным лицам возможности доступа к информации о выпуске ценных бумаг, которая должна быть раскрыта в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы раскрытия информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг.

Сообщение о дате начала размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки:

-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 (далее также информационные агентства, лента новостей) - не позднее чем за 5 дней до даты начала размещения ценных бумаг;

-на странице в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее чем за 4 дня до даты начала размещения ценных бумаг.

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

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг 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 и на странице в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Порядок определения даты окончания размещения:

Датой окончания размещения Облигаций является более ранняя из следующих дат: а) 10-й рабочий день с даты начала размещения Облигаций; б) дата размещения последней Облигации выпуска. При этом дата окончания размещения не может быть позднее, чем через один год с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Выпуск облигаций размещать траншами не предполагается.

Срок размещения ценных бумаг определяется указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг.

Порядок раскрытия такой информации: ***Сообщение о государственной регистрации выпуска ценных бумаг (в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг") (далее - сообщение о государственной регистрации выпуска ценных бумаг), должно быть опубликовано Эмитентом 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:***

- 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 1 дня;

- на странице в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;

- в периодическом печатном издании - газете "Невское время" - не позднее 10 дней.

Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет в срок не более 2 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 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.

Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет в срок не более 2 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 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 ценных бумаг.

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

Наличие преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг и дата составления списка лиц, имеющих такое право: ***Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.***

Размещение ценных бумаг путем открытой подписки с возможностью их приобретения за пределами Российской Федерации, в том числе посредством приобретения иностранных ценных бумаг не осуществляется.

Иные существенные, по мнению эмитента, условия размещения ценных бумаг: ***иные существенные, по мнению Эмитента, условия размещения Облигаций приведены в пункте 2.7. и пункте 9.1.1. настоящего Проспекта ценных бумаг.***

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессионального участника рынка ценных бумаг оказывающего Эмитенту услуги по организации размещения ценных бумаг.

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество).

Профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывающим Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска является ***ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество)***

Полное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество)***
Сокращенное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (ЗАО)***
ИНН: ***7704750813***
Место нахождения: ***Российская Федерация, 119019, г. Москва, ул. Знаменка, д.7, стр.3***
Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 119019, г. Москва, ул. Знаменка, д.7, стр.3***
Номер лицензии: ***Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 077-13300-100000***
Дата выдачи: ***07 сентября 2010 года***
Срок действия: ***бессрочная***
Орган, выдавший указанную лицензию: ***ФСФР России***

Основные функции Организатора:

1. Разработка рекомендаций относительно структуры Проекта и параметров выпусков Облигаций.

2. Услуги по организации выпусков Облигаций

2.1. 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 на всех этапах эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений.

2.2. Предоставление консультаций по вопросам, связанным с принятием уполномоченными органами Эмитента всех решений, необходимых для организации выпуска Облигаций в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации;

2.3. Подготовка проектов документации, необходимой для выпуска, размещения и обращения Облигаций, в том числе документов связанных с раскрытием обязательной информации Эмитентом на этапах эмиссии Облигаций.

2.4. Подготовка проектов и сопровождение документов, связанных с принятием на хранение сертификата Облигаций в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение сертификата Облигаций;

2.5. Подготовка проектов и сопровождение документов, необходимых для размещения Облигаций, в том числе через котировальный список «В» фондовой биржи;

3. Услуги по организации размещения Облигаций:

3.1. Подготовка необходимых по усмотрению Организатора информационных материалов для презентации выпуска(ов) Облигаций потенциальным инвесторам;

3.2. Организация переговоров и представление интересов Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;

3.3. Предоставление рекомендаций Эмитенту о назначении дат размещения выпусков Облигаций.

наличие у лица, оказывающего услуги по 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:

такая обязанность договором между Эмитентом и Организатором не установлена.

наличие у лица, оказывающего услуги по 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:

обязанности, связанные с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанности, связанные с оказанием услуг маркет-мейкера, договором между Эмитентом и Организатором не установлены.

наличие у такого лица 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, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг:

права Организатора на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг отсутствуют.

размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по организации размещения ценных бумаг: ***согласно условиям договора Организатору выплачивается вознаграждение в размере 3 500 000 (Три миллиона пятьсот тысяч) рублей, не включая НДС.***

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 профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности – Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска Облигаций), выступит Открытое Акционерное Общество «ТрансКредитБанк» либо ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество).

Полное наименование: ***Открытое Акционерное Общество "ТрансКредитБанк"***
Сокращенное наименование: ***ОАО "ТрансКредитБанк"***
ИНН: ***7722080343***
Место нахождения: ***105066, г.Москва, ул. Новая Басманная, д. 37 А***

Почтовый адрес: ***105066, г.Москва, ул. Новая Басманная, д. 37 А***
Номер лицензии: ***Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 177-06328-100000***
Дата выдачи лицензии: ***20 декабря 2002 года***
Срок действия лицензии: ***без ограничения срока действия***
Орган, выдавший лицензию: ***ФКЦБ России***

Полное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (Закрытое Акционерное Общество)***
Сокращенное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (ЗАО)***
ИНН: ***7704750813***
Место нахождения: ***Российская Федерация, 119019, г. Москва, ул. Знаменка, д.7, стр.3***
Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 119019, г. Москва, ул. Знаменка, д.7, стр.3***
Номер лицензии: ***Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 077-13300-100000***
Дата выдачи: ***07 сентября 2010 года***
Срок действия: ***бессрочная***
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 принимает решение об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов ФБ ММВБ должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций в ходе размещения в ЗАО «ФБ ММВБ» среди потенциальных покупателей Облигаций, не позднее даты принятия решения о дате начала размещения Облигаций.

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.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - 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 Андеррайтера:

-удовлетворение заявок на покупку облигаций по поручению и за счет Эмитента в соответствии с условиями договора и процедурой, установленной Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;

-совершение от имени и за счет Эмитента действий, связанных с допуском Облигаций к размещению на ФБ ММВБ;

-информирование Эмитента о количестве фактически размещенных Облигаций, а также о размере полученных от продажи Облигаций денежных средств.

-перечисление денежных средств, получаемых Андеррайтером от приобретателей Облигаций в счет их оплаты, на расчетный счет эмитента в соответствии с условиями заключенного договора.

-осуществление иных действий, необходимых для исполнения своих обязательств по размещению облигаций, в соответствии с законодательством Российской Федерации и договором между эмитентом и Андеррайтером.

наличие у лица, оказывающего услуги по размещению 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:

такая обязанность договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена.

наличие у лица, оказывающего услуги по размещению 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), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер может заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера, 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.

наличие у такого лица 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, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг ***права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг отсутствуют.***

размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению ценных бумаг: ***согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение, которое составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, включая НДС.***

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.

Эмитент - не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, и заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения не требует принятия решения о предварительном согласовании указанных договоров в соответствии с Федеральным законом "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства".

2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Срок, форма (денежные средства, неденежные средства) и порядок оплаты размещаемых ценных бумаг:

Предусмотрена оплата денежными средствами.

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

Денежные расчеты по сделкам купли-продажи Облигаций при их размещении осуществляются на условиях "поставка против платежа" через РП ММВБ в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ

Денежные средства, поступающие в оплату Облигаций настоящего выпуска, зачисляются на счет Андеррайтера в РП ММВБ.

Срок оплаты:

Денежные расчеты при размещении Облигаций по заключенным сделкам купли-продажи Облигаций осуществляются в день заключения соответствующих сделок. Возможность рассрочки при оплате Облигаций выпуска не предусмотрена.

Денежные средства, зачисляемые на счет Андеррайтера в РП ММВБ, переводятся Андеррайтером на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления на счет Андеррайтера в РП ММВБ.

Наличная форма расчетов не предусмотрена.

Предусмотрена безналичная форма расчетов.

Форма безналичных расчетов: ***расчеты в иных формах.***

Расчеты в иных формах, предусмотренных законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота: ***Расчетные операции по перечислению денежных средств по результатам сделок купли-продажи Облигаций при их размещении осуществляются с использованием системы электронного документооборота ЗАО ММВБ на основании документов, оформляемых ЗАО ММВБ по итогам торгов.***

Сведения о кредитной организации:

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. 4***

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

БИК: ***044583505***

ИНН: ***7702165310***

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

Банковские реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату ценных бумаг: ***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.***

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций (с указанием счета, на который должны перечисляться денежные средства в оплату 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.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - 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.

Неденежная форма оплаты не предусмотрена.

Условия и порядок предоставления рассрочки при оплате размещаемых ценных бумаг: ***Возможность рассрочки при оплате Облигаций не предусмотрена.***

Иные существенные, по мнению эмитента, условия оплаты размещаемых ценных бумаг: ***Иные существенные, по мнению Эмитента, условия оплаты размещаемых ценных бумаг отсутствуют.***

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

Описываются порядок и условия заключения договоров в ходе размещения ценных бумаг, в том числе форма и способ заключения договоров, место и момент их заключения. Указывается порядок направления оферты и порядок получения акцепта, в том числе указывается на то, какие действия признаются акцептом направленной оферты, и срок акцепта. В случае, если заключение

договоров осуществляется на торгах, указывается это обстоятельство, а также приводится наименование лица, организующего проведение торгов (эмитент, специализированная организация, организатор торговли на рынке ценных бумаг), описывается форма и порядок проведения торгов. В случае, если заключение договоров осуществляется путем подачи заявок, указываются срок и условия подачи заявок и процедура их удовлетворения.

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 ценных бумаг 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).

Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг. Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по размещению Облигаций, является Андеррайтер (Посредник при размещении), действующий по поручению и за счёт Эмитента. Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций, является Организатор.

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 ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения Облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента и раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

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.

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

<u>1) Размещение облигаций в форме конкурса по определению ставки купона:</u>

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.

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.

В день проведения конкурса 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

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 не позднее, чем за 30 минут 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.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок, согласно установленному Решением о выпуске ценных бумаг, 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 выпуска Облигаций 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 неразмещёнными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объёма предлагаемых к размещению Облигаций, удовлетворение последующих заявок на приобретение Облигаций не производится.

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

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

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.

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 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 ценных бумаг, 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 ценных бумаг, 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.

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 со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период начинается не ранее даты государственной регистрации данного выпуска Облигаций и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала срока 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 не позднее 1 (Одного) дня до даты начала срока направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/, не позднее 1 (Одного) дня до даты начала срока направления оферт с предложением заключить Предварительный договор. (При этом публикация на странице в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте 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.

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 информации о направлении оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры на лентах новостей.

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, не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Кроме того информация об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/, не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты (При этом публикация на странице в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей).

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.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор (При этом публикация на странице в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей).

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.

При размещении ценных бумаг преимущественное право приобретения ценных бумаг не предоставляется.

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

для именных ценных бумаг, ведение реестра владельцев которых осуществляется регистратором, - лицо, которому эмитент выдает (направляет) передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету или счету депо первого владельца (регистратор, депозитарий, первый владелец), и иные условия выдачи передаточного распоряжения: ***ценные бумаги настоящего выпуска не являются именными.***

для документарных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением - порядок внесения приходной записи по счету депо первого владельца в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение: ***Приходная запись по счету депо первого приобретателя в Депозитарии вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией - ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций Организатором торговли (Биржей), размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.***

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых ценных бумаг на счета депо в депозитарии (осуществляющем централизованное хранение Облигаций) их первых владельцев (приобретателей), несут первые владельцы ценных бумаг.

для документарных ценных бумаг без обязательного централизованного хранения - порядок выдачи первым владельцам сертификатов ценных бумаг: ***по ценным бумагам настоящего выпуска предусмотрено централизованное хранение.***

Ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов

Лицо, организующее проведение торгов: ***специализированная организация***

Полное фирменное наименование: ***Закрытое акционерное общество "Фондовая Биржа ММВБ"***

Сокращенное наименование: ***ЗАО "ФБ ММВБ"***

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

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

Дата государственной регистрации: ***02.12.2003***

Регистрационный номер: ***1037789012414***

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: ***Межрайонная инспекция МНС России № 46 по г. Москве***

Организацией является организатор торговли на рынке ценных бумаг, в том числе фондовая биржа.

Данные о лицензии на осуществление деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг:

Номер лицензии: ***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 профессионального участника рынка ценных бумаг оказывающего Эмитенту услуги по организации размещения ценных бумаг.

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество).

Профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывающим Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска является ***ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество)***

Полное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество)***

Сокращенное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (ЗАО)***

ИНН: ***7704750813***

Место нахождения: ***Российская Федерация, 119019, г. Москва, ул. Знаменка, д.7, стр.3***

Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 119019, г. Москва, ул. Знаменка, д.7, стр.3***

Номер лицензии: ***Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 077-13300-100000***

Дата выдачи: ***07 сентября 2010 года***

Срок действия: ***бессрочная***

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

Основные функции Организатора:

1. Разработка рекомендаций относительно структуры Проекта и параметров выпусков Облигаций.

2. Услуги по организации выпусков Облигаций

2.1. 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 на всех этапах эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений.

2.2. Предоставление консультаций по вопросам, связанным с принятием уполномоченными органами Эмитента всех решений, необходимых для организации выпуска Облигаций в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации;

2.3. Подготовка проектов документации, необходимой для выпуска, размещения и обращения Облигаций, в том числе документов связанных с раскрытием обязательной информации Эмитентом на этапах эмиссии Облигаций.

2.4. Подготовка проектов и сопровождение документов, связанных с принятием на хранение сертификата Облигаций в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение сертификата Облигаций;

2.5. Подготовка проектов и сопровождение документов, необходимых для размещения Облигаций, в том числе через котировальный список «В» фондовой биржи;

3. Услуги по организации размещения Облигаций:

3.1. Подготовка необходимых по усмотрению Организатора информационных материалов для презентации выпуска(ов) Облигаций потенциальным инвесторам;

3.2. Организация переговоров и представление интересов Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;

3.3. Предоставление рекомендаций Эмитенту о назначении дат размещения выпусков Облигаций.

наличие у лица, оказывающего услуги по 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:

такая обязанность договором между Эмитентом и Организатором не установлена.

наличие у лица, оказывающего услуги по 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:

обязанности, связанные с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанности, связанные с оказанием услуг маркет-мейкера, договором между Эмитентом и Организатором не установлены.

наличие у такого лица 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, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг:

права Организатора на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг отсутствуют.

размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по организации размещения ценных бумаг: ***согласно условиям договора Организатору выплачивается вознаграждение в размере 3 500 000 (Три миллиона пятьсот тысяч) рублей, не включая НДС.***

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 профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего Эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности – Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска Облигаций), выступят Открытое Акционерное Общество «ТрансКредитБанк» либо ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество).

Полное наименование: ***Открытое Акционерное Общество "ТрансКредитБанк"***
Сокращенное наименование: ***ОАО "ТрансКредитБанк"***
ИНН: ***7722080343***
Место нахождения: ***105066, г.Москва, ул. Новая Басманная, д. 37 А***
Почтовый адрес: ***105066, г.Москва, ул. Новая Басманная, д. 37 А***
Номер лицензии: ***Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 177-06328-100000***
Дата выдачи лицензии: ***20 декабря 2002 года***
Срок действия лицензии: ***без ограничения срока действия***
Орган, выдавший лицензию: ***ФКЦБ России***

Полное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (Закрытое Акционерное Общество)***
Сокращенное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (ЗАО)***
ИНН: ***7704750813***
Место нахождения: ***Российская Федерация, 119019, г. Москва, ул. Знаменка, д.7, стр.3***

Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 119019, г. Москва, ул. Знаменка, д.7, стр.3***

Номер лицензии: ***Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 077-13300-100000***

Дата выдачи: ***07 сентября 2010 года***

Срок действия: ***бессрочная***

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 принимает решение об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов ФБ ММВБ должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций в ходе размещения в ЗАО «ФБ ММВБ» среди потенциальных покупателей Облигаций, не позднее даты принятия решения о дате начала размещения Облигаций.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций (с указанием счета, на который должны перечисляться денежные средства в оплату 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.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - 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 Андеррайтера:

-удовлетворение заявок на покупку облигаций по поручению и за счет Эмитента в соответствии с условиями договора и процедурой, установленной Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;

-совершение от имени и за счет Эмитента действий, связанных с допуском Облигаций к размещению на ФБ ММВБ;

-информирование Эмитента о количестве фактически размещенных Облигаций, а также о размере полученных от продажи Облигаций денежных средств.

-перечисление денежных средств, получаемых Андеррайтером от приобретателей Облигаций в счет их оплаты, на расчетный счет эмитента в соответствии с условиями заключенного договора.

-осуществление иных действий, необходимых для исполнения своих обязательств по размещению облигаций, в соответствии с законодательством Российской Федерации и договором между эмитентом и Андеррайтером.

наличие у лица, оказывающего услуги по размещению 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:

такая обязанность договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена.

наличие у лица, оказывающего услуги по размещению 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), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер может заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера, 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.

наличие у такого лица 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, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг ***права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг отсутствуют.***

размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению ценных бумаг: ***согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение, которое составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, включая НДС.***

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.***

Возможные основания и порядок изменения и/или расторжения заключенных договоров: ***Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.***

Заключение договоров не осуществляется путем составления единого документа и подписания его сторонами.

Заключение договоров не осуществляется путем обмена документами посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи.

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.

Эмитент не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, и заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг Эмитента первым владельцам в ходе их размещения не может потребовать принятие решения о предварительном согласовании указанных договоров в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Сведения о круге потенциальных приобретателей размещаемых ценных бумаг: ***Облигации размещаются по открытой подписке среди неограниченного круга лиц. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.***

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

Эмитент осуществляет раскрытие информации на каждом этапе эмиссии ценных бумаг в порядке, установленном Федеральным законом "О рынке ценных бумаг", а также нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Эмитент обязуется раскрывать информацию о выпуске Облигаций в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Эмитент осуществляет раскрытие информации на каждом этапе процедуры эмиссии ценных бумаг в соответствии с требованиями Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", Стандартов эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов

ценных бумаг, утвержденных Приказом ФСФР России от 25 января 2007 года № 07-4/пз-н, в форме сообщений на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг и/или сообщений о существенных фактах в порядке и сроки, установленные Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 10 октября 2006 года № 06-117/пз-н (ранее и далее - "Положение о раскрытии информации"), 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.

Государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг.

На дату утверждения Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг у Эмитента существует обязанность по раскрытию информации в форме ежеквартальных отчетов и сообщений о существенных фактах, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента.

Формы, способы, сроки раскрытия соответствующей информации:

- о начале и завершении размещения ценных бумаг: ***Информация о дате начала размещения выпуска Облигаций раскрывается в форме сообщения на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг ("Сообщение о дате начала размещения") после государственной регистрации выпуска ценных бумаг в следующие сроки:***

-не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Облигаций путем публикации Эмитентом соответствующего сообщения 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, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Облигаций путем публикации Эмитентом соответствующего сообщения на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ (но после опубликования сообщения на лентах новостей).

В случае принятия эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг 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 и на странице в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Информация о начале и завершении размещения ценных бумаг раскрывается в следующем порядке:

1) Информация о начале размещения выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом путем опубликования на лентах новостей, на странице Эмитента в сети Интернет. Сообщение о начале размещения Облигаций (в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг") публикуется в следующие сроки с Даты начала размещения:

-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 1 (Одного) дня;

-на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (Двух) дней;

2) Информация о завершении размещения выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом путем

опубликования на лентах новостей, на странице Эмитента в сети Интернет. Сообщение о завершении размещения Облигаций (в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг") публикуется в следующие сроки с Даты окончания размещения:

-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 1 (Одного) дня;

-на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (Двух) дней;

- о цене (порядке определения цены) размещения ценных бумаг:

Эмитент не раскрывает отдельно сообщение о цене размещения.

Информация о государственной регистрации выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг" в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации происходит в следующие сроки:

-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 1 (Одного) дня 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;

-на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 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;

-в газете "Невское время" - не позднее 10 (Десяти) 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.

- о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг:

Информация о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации (в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг") происходит в следующие сроки:

-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 1 (Одного) дня с даты опубликования информации о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или с 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;

-на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 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 с 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.

- о представлении в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг:
Информация о представлении в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг раскрывается в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг " в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации происходит в следующие сроки:
-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 1 (Одного) дня с даты с даты представления (направления) уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган;
-на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (Двух) дней с даты с даты представления (направления) уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган;
В случае если облигации были включены в котировальный список при их размещении, Эмитент обязуется предоставить ЗАО "ФБ ММВБ" копию уведомления об итогах выпуска облигаций выпуска не позднее чем на следующий день с момента представления такого уведомления в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

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 или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного отчета об итогах выпуска ценных бумаг/ текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг на странице в сети Интернет: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/. Текст зарегистрированного отчета об итогах выпуска ценных бумаг/ представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице Эмитента 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, до истечения срока обращения Облигаций.

Все заинтересованные лица могут ознакомиться с отчетом об итогах выпуска ценных бумаг или представленным в регистрирующий орган уведомлением об итогах выпуска ценных бумаг и получить соответствующую копию по следующему адресу:
КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью)
Адрес: Россия, город Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А
Страница в сети Интернет: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/

При размещении ценных бумаг преимущественное право приобретения ценных бумаг не предоставляется.

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 завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (информация приводится в виде таблицы, показатели рассчитываются на дату окончания каждого завершенного финансового года и на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг).

С даты государственной регистрации Эмитента прошло менее 5 завершенных финансовых лет, информация предоставляется в отношении единственного завершенного финансового года деятельности Эмитента - 2009 г., и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения Проспекта ценных бумаг - 2 квартала 2010 г.

Наименование показателя*	Отчётный период	
	2009	**2 кв.2010**
Стоимость чистых активов эмитента, тыс. руб.	***-73***[1]	***-189***
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	***-275***	***-114***
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	***-275***	***-114***
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	***0***	***0***
Уровень просроченной задолженности, %	***0***	***0***
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	***0***	***0***
Доля дивидендов в прибыли, %	***-****	***-****
Производительность труда, тыс. руб./чел.	***0***	***0***
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.*

*** Рассчитать показатель «Доля дивидендов в прибыли» по методике, рекомендуемой ФСФР России, не представляется возможным, так как Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью и не имеет обыкновенных и привилегированных акций, по которым могут начисляться дивиденды.*

Анализ платежеспособности и финансового положения эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Эмитент создан 01 сентября 2009 года, за период с даты создания до даты окончания 2 квартала 2010 года компания еще не начала осуществлять свою основную финансово-хозяйственную деятельность и не имеет выручки. Финансирование текущих расходов осуществлялось за счет краткосрочных займов.

По данным бухгалтерской отчётности стоимость чистых активов (СЧА) составила на 31.12.2009 – (-73) тыс. руб., на 30.06.2010 – (-189) тыс. руб. Отрицательное значение СЧА, а также их уменьшение на 116 тыс. рублей во 2 квартале 2010 г. связано с тем, что финансово-хозяйственную деятельность компания не вела, но несла управленческие расходы, которые финансировала за счет привлечения краткосрочных займов, проценты по которым учитываются (начисляются) ежемесячно.

Показатели «Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам» и «Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам» не имеют экономического смысла в связи с тем, что по итогам отчетных периодов компания имеет убытки, которые являются следствием того, что компания еще не ведет основную финансово-

[1] В форме №3 бухгалтерской отчетности Эмитента за 2009 г. «Отчет об изменениях капитала» по стр. 200 стоимость чистых активов по технической ошибке указана в размере (-83) тыс. руб. В соответствии с порядком оценки стоимости чистых активов, утв. Приказом Министерства финансов РФ №10Н и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг №03-6-пз от 29.01.2003 «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», стоимость чистых активов Эмитента на 31.12.2009 г. составляет (- 73) тыс. руб.

хозяйственную деятельность. Данные показатели равны между собой, поскольку на отчетные даты компания не имеет долгосрочных обязательств.

Показатель покрытия платежей по обслуживанию долгов равен 0 в связи с отсутствием у Эмитента чистой прибыли и амортизационных отчислений в соответствующих отчетных периодах.

Просроченная кредиторская задолженность у Эмитента отсутствует.

Показатели «оборачиваемость дебиторской задолженности» и «производительность труда» по итогам 2009 г. и 2 квартала 2010 г. равны 0, так как выручка Эмитента за данные периоды отсутствовала.

Вследствие того, что на конец указанных отчетных периодов основные средства и выручка отсутствовали, расчет показателя амортизация к объему выручки невозможен.

3.2. Рыночная капитализация эмитента

Рыночная капитализация не рассчитывалась, так как Эмитент не является акционерным обществом.

3.3. Обязательства эмитента

3.3.1. Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности (сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств эмитента за вычетом задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов и платежей) эмитента и общая сумма просроченной кредиторской задолженности за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершенного финансового года).

Эмитент создан 01 сентября 2009 года. С даты государственной регистрации Эмитента прошло менее 5 завершенных финансовых лет, информация предоставляется в отношении единственного завершенного финансового года деятельности Эмитента - 2009 г.

Наименование показателя	**2009**
Общая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	***201***
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб.	***0***

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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

Наименование кредиторской задолженности	**31.12.2009**		**30.06.2010**	
	Срок наступления платежа		**Срок наступления платежа**	
	До одного года	**Свыше одного года**	**До одного года**	**Свыше одного года**
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс.руб.	***0***	***0***	***0***	***0***
в том числе просроченная, тыс. руб.	***0***	***X***	***0***	***X***
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб.	***0***	***0***	***4***	***0***
в том числе просроченная, тыс. руб.	***0***	***X***	***0***	***X***
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	***0***	***0***	***3***	***0***
в том числе просроченная, тыс. руб.	***0***	***X***	***0***	***X***
Кредиты, тыс. руб.	***0***	***0***	***0***	***0***
в том числе просроченные, тыс. руб.	***0***	***X***	***0***	***X***

Займы, всего, тыс. руб.	***200***	***0***	***209***	***0***
в том числе просроченные, тыс. руб.	***0***	***X***	***0***	***X***
в том числе облигационные займы, тыс. руб.	***0***	***0***	***0***	***0***
в том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб.	***0***	***X***	***0***	***X***
Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	***1***	***0***	***0***	***0***
в том числе просроченная, тыс. руб.	***0***	***X***	***0***	***X***
Итого, тыс. руб.	***201***	***0***	***216***	***0***
в том числе итого просроченная, тыс. руб.	***0***	***X***	***0***	***X***

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности за последний завершенный отчётный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (2 кв.2010 г.)

1.	
Полное и сокращенное фирменные наименования	***КИТ Финанс ИБ (Общество с ограниченной ответственностью)*** ***КИТ Финанс ИБ (ООО)***
Место нахождения	***191119, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Марата 69-71, лит. А***
Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	***209***
Размер и условия (процентная ставка, штрафные санкции, пени) просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб.	***Просроченной задолженности нет***
Сведения об аффилированности	***Является аффилированным лицом (владеет долей более 20% уставного капитала Эмитента)***
доля участия эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица - коммерческой организации	***0 % (ноль) процентов***
доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	***99 % (девяносто девять) процентов***

3.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим ранее и действующим на дату окончания последнего завершенного 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 окончания последнего завершенного отчетного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

В случае, если эмитентом осуществлялась эмиссия облигаций, описывается исполнение эмитентом обязательств по каждому выпуску облигаций, совокупная номинальная стоимость которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного квартала, предшествующего государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций, а в случае, если размещение облигаций не завершено или по иным причинам не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска, - на дату окончания последнего завершенного квартала, предшествующего государственной регистрации выпуска облигаций.

Приводится информация за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

2009 год

Наименование обязательства	Наименование кредитора (займодавца)	Сумма основного долга, руб./ иностр. валюта	Срок кредита (займа)/срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы установленных процентов, срок просрочки, дней
Вексель от 20.10.2009	***КИТ Финанс ИБ (ООО)***	***60 000 руб.***	***по предъявлении (не ранее 1 декабря 2009 г), погашен 04.12.2009***	***нет***
Вексель от 04.12.2009	***КИТ Финанс ИБ (ООО)***	***200 000 руб.***	***по предъявлении (не ранее 1 апреля 2010 г), погашен 14.07.2010***	***нет***

2 кв. 2010 год
Кредитные договоры и / или договоры займа в 1 и 2 кварталах 2010 года не заключались

01 октября 2010 г. был зарегистрирован выпуск облигаций КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью) процентных неконвертируемых документарных на предъявителя серии 01 (далее – Облигации серии 01) с обязательным централизованным хранением в количестве 300 000 (Триста тысяч штук), номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 300 000 000 (Триста миллионов) рублей со сроком погашения в 1 274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения облигаций выпуска. Государственный регистрационный номер выпуска– 4-01-05003-R.
Облигации серии 01 включены в котировальный список «В» Закрытого акционерного общества «Фондовая биржа ММВБ» (Распоряжение ЗАО «ФБ ММВБ» от 15.10.2010 №1046/1-р).
По состоянию на дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Облигации серии 01 не размещены.

3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Дата государственной регистрации Эмитента – 01 сентября 2009 г. Информация представляется по состоянию на дату окончания 2009 года:

Общая сумма обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения: ***0 (ноль) рублей***

Общая сумма обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства: ***0 (ноль) рублей***

Обязательства эмитента 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 эмитента на дату окончания последнего завершенного квартала, предшествующего предоставлению обеспечения: ***указанные обязательства отсутствуют***

Справочно:

Эмитент является поручителем по выпускам облигаций компании ТКБ Финанс (Общество с ограниченной ответственностью) (ранее – КИТ Финанс Инвест (Общество с ограниченной ответственностью)):

- облигациям процентным неконвертируемым документарным на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01, государственный регистрационный номер 4-01-05002-R от 25 декабря 2009 г. (далее – облигации серии 01);

- облигациям процентным неконвертируемым документарным на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 02, государственный регистрационный номер 4-02-05002-R от 25 декабря 2009 г. (далее – облигации серии 02).

Размер предоставленного КИТ Финанс Капитал (ООО) обеспечения в форме поручительства по облигациям ТКБ Финанс (ООО) серии 01 в соответствии с решением о выпуске ценных бумаг составляет номинальную стоимость Облигаций – 500 000 000 (Пятьсот миллионов) рублей, а также совокупный купонный доход за период обращения Облигаций.

Размер предоставленного КИТ Финанс Капитал (ООО) обеспечения в форме поручительства по облигациям ТКБ Финанс (ООО) серии 02 в соответствии с решением о выпуске ценных бумаг составляет номинальную стоимость Облигаций – 500 000 000 (Пятьсот миллионов) рублей, а также доход за период обращения Облигаций в виде процента от номинальной стоимости.

По состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг выпуски облигаций ТКБ Финанс (Общество с ограниченной ответственностью) серии 01 и серии 02 не размещены. В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации. Таким образом, в течение 2009 г. Эмитент не предоставлял обеспечение по обязательствам третьих лиц, а обязательства Эмитента по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе, в форме залога или поручительства, за 2009 г. и 1 полугодие 2010 г., составляющие не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов Эмитента на дату окончания последнего завершенного квартала, предшествующего предоставлению обеспечения, отсутствуют.

По мнению Эмитента, обеспечение по Облигациям ТКБ Финанс (ООО) серии 01 и серии 02 не будет предоставлено в связи с тем, что до приведения структуры выпусков в соответствие требованиям законодательства облигации не будут размещены, поскольку поручитель и условия договора поручительства не соответствуют требованиям Федерального закона «О рынке ценных бумаг», вступившим в силу после даты регистрации выпусков (25.12.2009 г.) с 31.12.2009 г. Указанные изменения содержат следующие положения:

- ***поручителем по договору поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, вправе выступать коммерческие организации, стоимость чистых активов которых не меньше суммы (размера) предоставляемого поручительства;***
- ***договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, должен предусматривать срок действия поручительства, который не менее чем на один год должен превышать срок исполнения этих обязательств.***

На дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Эмитент имеет отрицательную стоимость чистых активов, изменения относительно срока действия поручительства в договор не вносились.

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, отсутствуют.

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

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

Целью эмиссии является привлечение средств для финансирования финансово-хозяйственной деятельности Эмитента. Средства, полученные в результате размещения Облигаций, будут направлены на осуществление операций Эмитента по вложению в ценные бумаги.

Размещение Эмитентом ценных бумаг не осуществляется с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции (приобретение активов, необходимых для производства определенной продукции (товаров, работ, услуг); приобретение

долей участия в уставном (складочном) капитале (акций) иной организации; уменьшение или погашение кредиторской задолженности или иных обязательств Эмитента).

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг, в частности:
-отраслевые риски;
-страновые и региональные риски;
-финансовые риски;
-правовые риски;
-риски, связанные с деятельностью эмитента.
Политика эмитента в области управления рисками:

Инвестиции в ценные бумаги Эмитента связаны с определенной степенью риска. Эмитент не разрабатывал отдельного внутреннего документа, описывающего его политику в области управления рисками, однако органы управления Эмитента прикладывают максимальные усилия в целях минимизации воздействия факторов риска на текущую и будущую деятельность Эмитента, адекватно и своевременно реагируя на изменения текущей и прогнозируемой ситуации.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков Эмитент предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. В этой связи потенциальные инвесторы при принятии инвестиционных решений должны тщательно изучить нижеприведенные факторы риска.

Вместе с тем, положения данного раздела не заменяют собственного анализа рисков инвестирования со стороны приобретателей Облигаций. Эмитент не может гарантировать, что указываемые факторы риска являются полными и исчерпывающими для принятия решения о приобретении Облигаций.

3.5.1. Отраслевые риски

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

Основным видом деятельности Эмитента будет являться инвестиционная деятельность, в том числе капиталовложения в ценные бумаги, капиталовложения в собственность, а также привлечение кредитов банков, заключение договоров займа путем выпуска и продажи облигаций.

<u>Внутренний рынок:</u>

Основными 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;***
- ***усиление волатильности на российских финансовых рынках;***
- ***ухудшение общей экономической ситуации в России и, соответственно, ухудшение общего инвестиционного климата, ухудшение в сфере привлечения денежных средств на долговом рынке капитала.***

Влияние указанных негативных факторов на деятельность Эмитента и исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям:

- ***при неблагоприятных тенденциях на фондовом рынке, отсутствия или снижения возможности привлечения инвестиционного финансирования юридическими лицами также повлечет за собой снижение доходов Эмитента;***
- ***общее ухудшение экономической ситуации в России может привести к росту кредитных рисков Эмитента при осуществлении им прямых инвестиций;***

– ***в случае неблагоприятного изменения на фондовом рынке и установления Эмитентом ставок купонов не на весь период обращения, Эмитент будет вынужден устанавливать в течение срока обращения Облигаций ставки купона выше планируемого уровня в соответствии с текущей на тот момент рыночной стоимостью заимствования***

В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента Эмитент планирует предпринять все возможные меры для уменьшения неблагоприятного влияния на деятельность Эмитента и исполнять обязательства по облигациям в полном объеме в установленный срок.

На данный момент Эмитент оценивает отраслевые риски как довольно высокие в связи с мировым финансовым кризисом и зависимостью российского фондового рынка от международных рынков капитала.

<u>Предполагаемые действия Эмитента в случае возникновения указанных рисков:</u>

1. ***усиление финансового контроля и введение программы по снижению издержек***
2. ***управление рисками, связанными с основной деятельностью Эмитента: пересмотреть норму доходности вложений, рассмотреть возможность использования других форм и инструментов стороннего финансирования.***

<u>Внешний рынок</u>

Эмитент не ведет деятельности на внешнем рынке, однако, по мнению Эмитента, существуют риски, которые могут косвенно негативно повлиять на деятельность Эмитента и его способности исполнять свои обязательства по Облигациям со стороны внешнего рынка:
- рост процентных ставок на мировых финансовых рынках и рынках капитала;
- усиление волатильности на зарубежных финансовых рынках.

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на зарубежных финансовых рынках могут негативно сказаться на стоимости заимствования и/или сроках таких заимствований. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и отчасти находятся вне контроля Эмитента.

В случае наступления неблагоприятных ситуаций, связанных с отраслевыми рисками Эмитента, Эмитент планирует провести анализ рисков и принять соответствующие решение в каждом конкретном случае. Для минимизации влияния указанных рисков в случае их наступления, руководство Эмитента предпринимает необходимые действия для снижения влияния изменений процентных ставок, в том числе осуществляет эффективное управление структурой привлеченных средств.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.

<u>Внутренний рынок</u>
Эмитент оценивает данный риск на внутреннем рынке и его влияние на исполнение Эмитентом своих обязательств по облигациям как минимальный, в связи с тем, что Эмитент не использует в своей деятельности сырье и услуги третьих лиц, которые могли бы в значительной степени оказать влияние на деятельности Эмитента.

На деятельность Эмитента и исполнение обязательств по Облигациям может оказать влияние повышение уровня процентных ставок на рынке долгового капитала. В этом случае Эмитент планирует повысить процентную ставку по предоставляемым займам и увеличить норму доходности вложений в ценные бумаги или иные активы.

В случае реализации указанных рисков Эмитент планирует предпринять все возможные меры для уменьшения их неблагоприятного влияния на деятельность Эмитента и исполнять обязательства по облигациям в полном объеме в установленный срок.

Внешний рынок

Эмитент оценивает данный риск на внешнем рынке и его влияние на исполнение Эмитентом своих обязательств по облигациям как минимальный, в связи с тем, что Эмитент не использует в своей деятельности сырье и услуги третьих лиц, которые могли бы в значительной степени оказать влияние на деятельность Эмитента.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги эмитента (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Внутренний рынок

Риск увеличения стоимости услуг Эмитента рассматривается в основном как последствие увеличения стоимости услуг Эмитента от инвестиционной деятельности на рынке ценных бумаг. В зависимости от дальнейшей деятельности Эмитента на рынке ценных бумаг, Эмитент намерен оценивать рыночную конъюнктуру и принимать взвешенное решение в каждом конкретном случае.

На деятельность Эмитента и исполнение обязательств по Облигациям может оказать влияние повышение уровня процентных ставок на рынке долгового капитала. В этом случае Эмитент планирует повысить процентную ставку по предоставляемым займам и увеличить норму доходности вложений в ценные бумаги или иные активы.

В случае реализации указанных рисков Эмитент планирует предпринять все возможные меры для уменьшения их неблагоприятного влияния на деятельность Эмитента и исполнять обязательства по облигациям в полном объеме в установленный срок.

Внешний рынок

Эмитент не ведет деятельности на внешнем рынке, следовательно, рисков, связанных с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Эмитента на внешнем рынке, у Эмитента нет.

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 завершенный отчетный период, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, в г. Санкт-Петербурге.

Страновые риски:

К страновым рискам относятся политические, экономические и социальные риски, присущие Российской Федерации. Данные риски находятся вне контроля Эмитента.

21 декабря 2009 г. рейтинговое агентство Standard & Poor's пересмотрело прогноз по рейтингам Российской Федерации с «Негативного» на «Стабильный» и подтвердило суверенные кредитные рейтинги Российской Федерации: долгосрочный и краткосрочный рейтинги по обязательствам в иностранной валюте — «BBB/A-3», долгосрочный и краткосрочный рейтинги по обязательствам в национальной валюте — «BBB+/A-2». По его оценкам, бюджетные показатели, а также показатели баланса активов и обязательств будут постепенно улучшаться в результате стабилизации условий торговли Российской Федерации и возобновившейся приверженности руководства страны снижению дефицита бюджета в ближайшие годы. Прогноз «Стабильный» отражает, с одной стороны, риски для финансов общественного сектора, чувствительного к уровню цен на нефть, необходимость дополнительных вливаний в финансовую систему, с другой — консервативную бюджетную политику.

Экономика России не защищена от рыночных спадов и замедления экономического развития в других странах мира, о чем свидетельствуют события, связанные с мировым финансовым кризисом.

Российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на природный газ и нефть, а падение цены природного газа и нефти может замедлить или поколебать развитие российской экономики. Эти события могут ограничить доступ Эмитента к капиталу.

Санкт-Петербург является вторым крупнейшим городом России по численности населения и одним из крупнейших портов Балтийского моря. Доля города в ВВП страны составляет 3,2%, а население, численность которого достигает около 4,6 млн. человек, составляет 3% населения России.

В декабре 2009 г. вслед за пересмотром рейтинга Российской федерации рейтинговое агентство Standard & Poor's пересмотрело также прогноз по рейтингам Санкт-Петербурга с «Негативного» на «Стабильный». Долгосрочный кредитный рейтинг подтвержден на уровне «BBB». Прогноз «Стабильный» отражает аналогичный прогноз по рейтингам Российской Федерации, а также ожидания агентства относительно сохранения высоких финансовых показателей Санкт-Петербурга в 2010-2012 гг.

Рейтинг Санкт-Петербурга отражает очень низкий уровень долга, высокие показатели ликвидности и хорошее качество управления долгом, а кроме того, его позицию второго по величине российского города с относительно высоким уровнем развития экономики, но вместе с тем негативное влияние на уровень рейтингов Санкт-Петербурга по-прежнему оказывает институциональная система: город зависит от решений федерального правительства в отношении распределения доходных и расходных полномочий, место регистрации крупнейших налогоплательщиков Санкт-Петербурга также отчасти вне сферы контроля города и зависит от корпоративной политики и решений федерального правительства, - отмечают кредитные аналитики S&P.

Эмитент оценивают политическую и экономическую ситуацию в регионе в текущий момент как условно стабильную. Меры по стабилизации экономической ситуации в стране, предпринятые правительством РФ, позволяют оптимистично оценивать перспективы по улучшению состояния экономики и преодолению негативных последствий мирового экономического кризиса в регионе и в Российской Федерации в целом. Вероятное улучшение в экономическом состоянии региона, безусловно, положительно скажется на деятельности Эмитента и благоприятно отразится на его возможностях исполнять свои обязательства по облигациям.

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

Указанные риски находятся вне контроля Эмитента, предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Эмитент будет учитывать возможность наступления страновых и региональных рисков. Органы управления Эмитента по возможности быстро среагируют на возникновение отрицательных и чрезвычайных ситуаций, чтобы в результате своих действий минимизировать и снизить негативные воздействия на результаты своей деятельности.

В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Эмитента, органы управления Эмитента будут принимать меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе, сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг.

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

Вероятность возникновения подобных ситуаций в настоящее время невелика в силу того, что деятельность Эмитента осуществляется в экономически развитом регионе, но в силу политических особенностей такая вероятность всегда существует.

Деятельность Эмитента может быть подвержена рискам, связанным с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, однако Эмитент

оценивает эти риски как крайне незначительные. В случае же их возникновения конфликтные ситуации окажут влияние практически на каждый хозяйствующий субъект региона и/или страны. Риск частичной или полной потери активов Эмитента оценивается как маловероятный. В такой ситуации Эмитентом будут предприняты все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.

Эмитент ведет свою деятельность в регионе с отсутствием сейсмической активности. Существует риск, связанный с опасностью других стихийных бедствий, однако Эмитент считает его также незначительным, так как осуществляют свою деятельность в регионе с развитой транспортной инфраструктурой и не подверженном рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.

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 изменения процентных ставок и, в меньшей степени, валютному риску, поскольку деятельность Эмитента предусматривает получение заемных средств для финансирования операций.

Изменение процентных ставок может влиять на деятельность Эмитента с точки зрения влияния процентных ставок на рынке капитала на уровень процентных ставок на рынке долговых обязательств. Изменение процентных ставок может оказать влияние на Эмитента в случае осуществления заимствования денежных средств и предоставления долгового финансирования на возвратной основе. На дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитент осуществляет финансирование своей деятельности за счет краткосрочных займов, привлекаемых под проценты, при этом Эмитент не прогнозирует роста процентных ставок в течение ближайшего времени, в связи с этим риски, связанные с изменением процентных ставок, оцениваются Эмитентом как средние.

Поскольку обязательства Эмитента, связанные с данным облигационным займом, номинированы в рублях, и в соответствии с настоящими условиями займа выплаты по нему Эмитентом не связаны с изменением курса рубля по отношению к другим валютам, фактор возможных колебаний любых валютных курсов не представляет значительного риска для Эмитента.

В настоящее время Эмитент не осуществляет хеджирования в целях снижения неблагоприятных последствий влияния процентного и валютного рисков.

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

Основную деятельность Эмитент планирует осуществлять на российском рынке ценных бумаг и доходы его будут номинированы в валюте РФ и не будут зависеть от курса рубля к иностранной валюте. На дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитент не имеет обязательств, выраженных в валюте. Эмитент не осуществляет экспорт продукции, импорт в поставках отсутствует. Таким образом, финансовое состояние Эмитента, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности Эмитента напрямую не подвержены изменению валютного курса, т.к. все обязательства Эмитента выражены в валюте Российской Федерации (рублях).

В то же время в отношении значительных колебаний валютного курса (более 30%) можно отметить, что они повлияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит, косвенно могут повлиять и на деятельность самого Эмитента. В частности, значительное обесценение рубля может привести к снижению реальной стоимости активов Эмитента,

номинированных в рублях, таких как банковские депозиты и дебиторская задолженность. Валютные риски для Эмитента на данный момент минимальны.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента.

Эмитент не ставит своей целью получение прибыли от изменения валютных курсов и не осуществляет срочные сделки, номинированные в иностранной валюте.

Для минимизации процентного риска Эмитент планирует поддерживать сбалансированную по срокам и ставкам структуру активов и обязательств.

В случае отрицательных изменений валютного курса для Эмитента и процентных ставок, Эмитент планирует проводить жесткую политику по снижению затрат. Эмитент полагает, что проведения ряда мероприятий в ответ на ухудшение ситуации на валютном рынке и рынке капитала, в том числе пересмотр портфеля вложений и временное прекращение предоставления займов, окажет положительное действие на сохранение рентабельности и финансового состояния Эмитента. Однако следует учитывать, что часть риска не может быть полностью нивелирована, поскольку указанные риски в большей степени находятся вне контроля деятельности Эмитента, и зависят от общеэкономической ситуации в стране.

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

Эмитент может столкнуться с инфляционными рисками, которые могут оказать негативное влияние на результаты его операций. Определенные виды расходов Эмитента зависят от общего уровня цен в России, ускорение темпов инфляции может оказать негативный эффект на финансовые результаты Эмитента.

Влияние инфляции может негативно сказаться на выплатах по ценным бумагам Эмитента (например, вызвать обесценение сумм указанных выплат с момента объявления о выплате до момента фактической выплаты). В 2005 году инфляция составила 10,9% против 11,7% за 2004 год, а по итогам 2006 года она была равна 7,8%. В 2007 году инфляция превысила запланированный Правительством уровень и составила 11,9%, в 2008 году – 13,3 %, в 2009 году - 8,8%. Прогноз инфляции на 2010 год составляет 7 - 8%, в 2011-2013 гг. планируется дальнейшее снижение темпа инфляции[2].

По мнению Эмитента, критические значения инфляции, при которых у него могут возникнуть трудности по исполнению своих обязательств перед владельцами облигаций, лежат значительно выше величины инфляции прогнозируемой на 2010-2013 годы и составляют 30-40% годовых.

В случае стремительного роста инфляции Эмитент намерен уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, сокращению дебиторской задолженности, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

Показатели финансовой отчетности эмитента, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. Риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности.

Наибольшее влияние вышеуказанные финансовые риски могут оказать на объем затрат и прибыли получаемой Эмитентом.

Риск	Вероятность возникновения	Характер изменений в отчетности
Рост ставок по займам и кредитам банков	***низкая***	***Снижение прибыли***
Инфляционные риски	***низкая***	***Увеличение доходов и расходов, увеличение дебиторской / кредиторской задолженности***
Валютный риск	***низкая (эмитент не имеет обязательств, номинированных в валюте)***	***В случае появления валютных обязательств и существенного роста курса валюты произойдет увеличение обязательств и увеличение операционных расходов в отчете о***

[2] Данные Министерства экономического развития Российской Федерации (www.economy.gov.ru).

		прибылях и убытках

3.5.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков), в том числе:

Риски, связанные с изменением валютного регулирования.

Внутренний рынок

В соответствии с настоящими условиями облигационного займа, выплаты по нему не зависят напрямую от колебания курса каких-либо иностранных валют и, следовательно, изменения валютного курса не представляют значительного риска для Эмитента.

В целях реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 10 мая 2006 года в части обеспечения свободной конвертируемости рубля и снятия ограничений при совершении резидентами и нерезидентами валютных операций был разработан и вступил 27 июля 2006 года в силу Федеральный закон № 131-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле», в соответствии с положениями которого с 1 июля 2006 года отменено требование о резервировании денежных средств при совершении валютных операций. Такую возможность досрочной отмены установленных ранее ограничений создала сложившаяся в Российской Федерации макроэкономическая ситуация, характеризующаяся высоким уровнем золотовалютных резервов, отсутствием резких колебаний курса валюты Российской Федерации и прочими благоприятными условиями, непосредственно влияющими на обеспечение свободной конвертируемости рубля. Принятие данного законопроекта создало реальные условия для обеспечения свободной конвертируемости валюты Российской Федерации.

Постановлением Правительства РФ от 29 июня 2006 года № 399 отменено также принятое ранее постановление Правительства РФ от 11 апреля 2005 года № 204, предусматривающее резервирование суммы денежных средств при осуществлении расчетов и переводов при приобретении резидентами у нерезидентов долей, вкладов, паев в имуществе (уставном или складочном капитале, паевом фонде кооператива) юридических лиц.

Указанием ЦБ РФ от 29 марта 2006 г. № 1676-У внесены изменения в Инструкцию ЦБ РФ от 30 марта 2004 года № 111-и, в соответствии с которыми отменено требование об обязательной продаже части валютной выручки (часть валютной выручки, подлежащая обязательной продаже, снижена с 10% до 0%). Таким образом, вся сумма валютной выручки зачисляется банком на транзитный валютный счет, при этом на сегодняшний день государство не обязывает резидента продавать валюту. В то же время в добровольном порядке валюта может быть продана в любые удобные резиденту сроки. В связи с изложенным, можно констатировать отсутствие рисков, связанных с принудительной конвертацией иностранной валюты в российскую.

Внешний рынок

Эмитент будет осуществлять свою деятельность только в России, в связи с этим Эмитент не подвержен рискам изменения валютного законодательства на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок

Правительство Российской Федерации продолжает реформирование экономической и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. Учитывая практически полное обновление законодательства по налогам и сборам, систематизацию и урегулированность большинства вопросов в законодательном (на уровне федеральных законов и кодифицированных нормативных правовых актов) порядке, правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, Эмитент оценивает как средние. В результате указанных рисков могут возрасти расходы Эмитента на уплату налогов и обязательных платежей. Эти изменения, безусловно, повлияют на уровень прибыли. Эмитент предполагает осуществлять налоговое и финансовое планирование для снижения возможного влияния данного риска.

К деятельности Эмитента не применяется каких-либо особых режимов налогообложения.

Эмитент осуществляет мониторинг изменений в налоговом законодательстве с целью наиболее полного и неукоснительно выполнения его требований.

Внешний рынок

Эмитент будет осуществлять свою деятельность только в России, в связи с этим Эмитент не подвержен рискам изменения налогового законодательства на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин.

Внутренний рынок

Эмитент не осуществляет экспорт и импорт товаров через таможенную территорию РФ. В связи с этим Эмитент не несет правовых рисков, вызываемых изменением правил таможенного контроля и пошлин.

Внешний рынок

Эмитент будет осуществлять свою деятельность только в России и не станет вести экспортно-импортную деятельность, в связи с этим Эмитент не подвержен рискам изменения правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке.

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 будет осуществлять деятельности, осуществление которой требует лицензирования. В случае изменения данных требований Эмитент предпримет все меры, для выполнения новых требований по лицензированию. Эмитент не использует объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Внешний рынок

Эмитент будет осуществлять свою деятельность только в России, в связи с этим Эмитент не подвержен рискам изменения требований по лицензированию основной деятельности Эмитента на внешних рынках.

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

Риск, связанный с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), рассматривается как незначительный и не окажет существенного влияния на его деятельность. В настоящее время Эмитент не участвует в судебных процессах, поэтому соответствующий риск, связанный с изменением указанной судебной практики, отсутствует.

Внешний рынок

Эмитент будет осуществлять свою деятельность только в России, в связи с этим Эмитент не подвержен рискам, связанным с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента (в том числе по вопросам лицензирования).

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту: ***отсутствуют.***

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент: ***данные риски отсутствуют, поскольку Эмитент не участвует в текущих судебных процессах, которые могли бы существенным образом сказаться на его финансово-хозяйственной деятельности.***

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): ***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), не имеется. Эмитент не имеет лицензий на ведение определенного вида деятельности и не использует объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Эмитент внимательно отслеживает законодательство в области лицензирования с целью своевременного получения в случае необходимости соответствующих лицензий.

Риски, связанные с 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. Эмитент не имеет дочерних обществ и не имеет обязательств по долгам третьих лиц на дату утверждения Проспекта ценных бумаг.***

Справочно:

Эмитент является поручителем по выпускам облигаций компании ТКБ Финанс (Общество с ограниченной ответственностью) (ранее – КИТ Финанс Инвест (Общество с ограниченной ответственностью)):

- облигациям процентным неконвертируемым документарным на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01, государственный регистрационный номер 4-01-05002-R от 25 декабря 2009 г. (далее – облигации серии 01);

- облигациям процентным неконвертируемым документарным на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 02, государственный регистрационный номер 4-02-05002-R от 25 декабря 2009 г. (далее – облигации серии 02).

Размер предоставленного КИТ Финанс Капитал (ООО) обеспечения в форме поручительства по облигациям ТКБ Финанс (ООО) серии 01 в соответствии с решением о выпуске ценных бумаг составляет номинальную стоимость Облигаций – 500 000 000 (Пятьсот миллионов) рублей, а также совокупный купонный доход за период обращения Облигаций.

Размер предоставленного КИТ Финанс Капитал (ООО) обеспечения в форме поручительства по облигациям ТКБ Финанс (ООО) серии 02 в соответствии с решением о выпуске ценных бумаг составляет номинальную стоимость Облигаций – 500 000 000 (Пятьсот миллионов) рублей, а также доход за период обращения Облигаций в виде процента от номинальной стоимости.

По состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг выпуски облигаций ТКБ Финанс (Общество с ограниченной ответственностью) серии 01 и серии 02 не размещены. В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации. Таким образом, в течение 2009 г. Эмитент не предоставлял обеспечение по обязательствам третьих лиц, а обязательства Эмитента по предоставлению обеспечения третьим лицам, в том числе, в форме залога или поручительства, за 2009 г. и 1 полугодие 2009 г., составляющие не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов Эмитента на дату окончания последнего завершенного квартала, предшествующего предоставлению обеспечения, отсутствуют.

По мнению Эмитента, обеспечение по Облигациям ТКБ Финанс (ООО) серии 01 и серии 02 не будет предоставлено в связи с тем, что до приведения структуры выпусков в соответствие требованиям законодательства облигации не будут размещены, поскольку поручитель и условия договора поручительства не соответствуют требованиям Федерального закона «О рынке ценных бумаг», вступившим в силу после даты регистрации выпусков (25.12.2009 г.) с 31.12.2009 г. Указанные изменения содержат следующие положения:

- ***поручителем по договору поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, вправе выступать коммерческие организации, стоимость чистых активов которых не меньше суммы (размера) предоставляемого поручительства;***

- ***договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, должен предусматривать срок действия поручительства, который не менее чем на один год должен превышать срок исполнения этих обязательств.***

На дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Эмитент имеет отрицательную стоимость чистых активов, изменения относительно срока действия поручительства в договор не вносились.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента: ***риск возможной потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки (дохода), отсутствуют, поскольку Эмитент не имеет указанных потребителей, а также, в силу специфики деятельности Эмитента, выручка у Эмитента отсутствует.***

3.5.6. Банковские риски

Сведения не указываются, так как 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: ***КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью)***

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ***КИТ Финанс Капитал (ООО)***

Полное фирменное наименование на английском языке: ***KIT Finance Capital (Limited liability company)***

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: ***KIT Finance Capital (LLC)***

Наименование юридического лица, полное или сокращенное наименование которого схоже с полным или сокращенным фирменным наименованием (наименованием) эмитента и пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований: ***Полное и сокращенное наименование Эмитента является схожим с наименованиями других компаний, содержащими слово "КИТ", например: КИТ Финанс Инвестиционный банк (Открытое акционерное общество) (КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО)), КИТ Финанс ИБ (Общество с ограниченной ответственностью) (КИТ Финанс ИБ (ООО)), КИТ Финанс Пенсионный администратор (Общество с ограниченной ответственностью) (КИТ Финанс Пенсионный администратор (ООО)), КИТ Финанс Холдинговая компания (Общество с ограниченной ответственностью) (КИТ Финанс Холдинговая компания (ООО)).***

Сведения о регистрации фирменного наименования эмитента как товарного знака или знака обслуживания: ***фирменное наименование Эмитента не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.***

Данные об изменениях в наименовании и в организационно-правовой форме эмитента в течение времени существования эмитента: ***в течение времени существования Эмитента изменения в наименовании и в организационно-правовой форме Эмитента отсутствовали.***

4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

В соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: ***1097847236310***

Дата регистрации: ***01 сентября 2009 года***

Наименование регистрирующего органа: ***Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт - Петербургу***

4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок существования эмитента с даты его государственной регистрации: ***более года***

Срок, до которого эмитент будет существовать: ***без ограничения срока.***

Краткое описание истории создания и развития эмитента: ***Эмитент был зарегистрирован 01 сентября 2009 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу. С даты государственной регистрации Эмитент производственно-хозяйственной деятельности не осуществлял.***

Цели создания эмитента: ***согласно п.2.1. Устава «целью деятельности Общества является извлечение прибыли».***

Миссия эмитента: ***не выработана.***

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

4.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: ***191119, Россия, город Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А***

Номер телефона: ***(812) 326-13-05***

Номер факса: ***(812) 326-13-05***

Адрес электронной почты: ***kfcapital@kf.ru***

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

Место нахождения специального подразделения эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента: ***такое подразделение отсутствует. Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.***

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Присвоенный эмитенту налоговыми органами идентификационный номер налогоплательщика: ***7840417963***

4.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент представительств и филиалов не имеет.

4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

4.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Коды основных отраслевых направлений деятельности эмитента согласно ОКВЭД: ***65.23.1***

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукция (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг). Изменения размера выручки (доходов) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений.

Основным видом деятельности Эмитента является инвестиционная деятельность, в том числе, капиталовложения в ценные бумаги, капиталовложения в собственность, а также привлечение кредитов банков, заключение договоров займа путем выпуска и продажи облигаций.

Эмитент зарегистрирован 01 сентября 2009 года, на дату утверждения Проспекта ценных бумаг производственно-хозяйственной деятельности не осуществлял. Сведения об объеме выручки (доходов) и о доле объема выручки (доходов), об изменениях размера выручки (доходов) Эмитента от основных видов хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причинах таких

изменений не приводятся в связи с отсутствием выручки (доходов) в 2009 году и по итогам 2 квартала 2010 г.

Географические области, приносящие 10 и более процентов выручки за каждый отчетный период. Изменения размера выручки эмитента, приходящиеся на указанные географические области, на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений: ***Эмитент зарегистрирован 01 сентября 2009 года, на дату утверждения Проспекта ценных бумаг производственно-хозяйственной деятельности не осуществлял и выручки не имеет. Следовательно, провести сравнение с предыдущим отчетным периодом не представляется возможным. Эмитент планирует вести деятельность только на территории Российской Федерации.***

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

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

Эмитент зарегистрирован 01 сентября 2009 года, и на дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитент производственно-хозяйственной деятельности не осуществлял. При отсутствии себестоимости приводится структура затрат Эмитента.

Наименование статьи затрат	Отчетный период **2009 год**	Отчетный период **2 кв. 2010 года**
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, %	***28,0***	***39,9***
Проценты по кредитам, %	***2,1***	***6,4***
Арендная плата, %	***27,0***	***39,4***
Отчисления на социальные нужды, %	***7,3***	***10,4***
Амортизация основных средств, %	***0***	***0***
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	***0***	***0***
Прочие затраты, %	***35,6***	***3,9***
Амортизация по нематериальным активам, %	***0***	***0***
Вознаграждения за рационализаторские предложения, %	***0***	***0***
Обязательные страховые платежи, %	***0***	***0***
Представительские расходы, %	***0***	***0***
Иное, %	***35,6***	***3,9***
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг), %	***100***	***100***
Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к затратам*	***-***	***-***

**** Выручка Эмитента в 2009 г. и 2 квартале 2010 г. (1 пол. 2010 г.) отсутствовала.***

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг): ***сведения не приводятся в связи с отсутствием у Эмитента имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг). Разработка таких видов продукции (работ, услуг) не ведется.***

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

Федеральный Закон от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
«Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н);
«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н).

4.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Наименование и место нахождения поставщиков эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок (материалов и товаров (сырья), и их доли в общем объеме поставок за последний завершенный финансовый год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Эмитент зарегистрирован 01 сентября 2009 года и на дату утверждения Проспекта ценных бумаг производственно-хозяйственной деятельности не осуществлял. Указанные поставщики в течение 2009 г. и 2 кв. 2010 г. (1 пол. 2010 г.) отсутствуют, так как Эмитент не производил закупок материалов и товаров (сырья).

Информация об изменении цен основные материалы и товары (сырье) или об отсутствии такого изменения за последний завершенный финансовый год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***информация не приводится, так как Эмитент с даты государственной регистрации до даты утверждения Проспекта ценных бумаг материалов и товаров (сырья) не закупал.***

Доля импорта в поставках эмитента за указанные периоды: ***с даты государственной регистрации до даты утверждения Проспекта ценных бумаг поставки товарно-материальных ценностей, в том числе импортные, у Эмитента не осуществлялись.***

Прогнозы эмитента в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках: ***в соответствии с планами Эмитента его деятельность не будет требовать закупок материалов и товаров (сырья), поэтому прогноз в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках не приводится.***

4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность.

Эмитент планирует осуществлять свою деятельность на финансовом рынке.

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

К таким факторам относится ухудшение ликвидности российского рынка ценных бумаг, рецессия российской экономики, рост инфляции. В свете последних событий произошедших на российском фондовом рынке в 2008 году – первой половине 2009 года, и продолжающихся в настоящее время, а именно, продолжение негативного влияния мирового финансового кризиса на российский рынок ценных бумаг, приведшего к снижению ликвидности рубля и усилению инвестиционных рисков, вышеперечисленные факторы могут оказать негативное влияние на возможность получения Эмитентом прибыли.

В связи с тем, что Эмитент не может точно прогнозировать развитие событий в отрасли в будущем, конкретные решения будут всегда зависеть от обстоятельств. Эмитент планирует избежать негативного влияния кризисной ситуации, сложившейся на мировых финансовых рынках и распространившейся на внутренний рынок Основными мерами, позволяющими сохранять экономическую стабильность деятельности, Эмитент считает вложения в ликвидные ценные бумаги. Однако Эмитент не исключает возможности воспользоваться текущим снижением цен акций и облигаций для формирования прибыльных позиций по недооцененным ценным бумагам.

4.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий

Лицензии отсутствуют.

Эмитент не осуществляет виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специальных разрешений (лицензий) следующих видов:

на использование ограниченно оборотоспособных объектов, природных ресурсов

на осуществление банковских операций

на осуществление страховой деятельности

на осуществление деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг

на осуществление деятельности инвестиционного фонда

на осуществление иной деятельности, которая имеет существенное значение для Эмитента.

4.2.6. Совместная деятельность эмитента

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

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

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом.

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

Основной деятельностью Эмитента не является добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней. Эмитент не имеет дочерних или зависимых обществ, которые ведут деятельность по добыче указанных полезных ископаемых.

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

Основной деятельностью Эмитента не является оказание услуг связи.

4.3. Планы будущей деятельности эмитента

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

Эмитент планирует осуществлять инвестиционную деятельность, в том числе капиталовложения в ценные бумаги, капиталовложения в собственность, а также привлечение кредитов банков, заключение договоров займа путем выпуска и продажи облигаций.

Указанная деятельность является источником будущих доходов Эмитента.

Эмитент не имеет планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных фондов, возможного изменения основной деятельности.

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

Промышленные, банковские, финансовые группы, холдинги, концерны, ассоциации, в которых участвует эмитент, роль (место), функции и срок участия эмитента в этих организациях.

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

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

На дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитент не имеет дочерних и зависимых хозяйственных 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

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств и сумма начисленной амортизации за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет (значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершенного финансового года).

Эмитент создан 01 сентября 2009 года, с даты государственной регистрации Эмитента прошло менее 5 завершенных финансовых лет, информация предоставляется в отношении единственного завершенного финансового года деятельности Эмитента - 2009 г.

По состоянию на 31.12.2009 основные средства на балансе Эмитента отсутствовали, амортизация в 2009 г. не начислялась.

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.

Отчетная дата: ***на 31.12.2009***

-	***0***	***0***
Итого:	***0***	***0***

Способы начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: ***в соответствии с учетной политикой Эмитента начисление амортизации объектов основных средств будет производиться линейным способом.***

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних завершенных финансовых лет либо с даты государственной регистрации эмитента, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет: ***основные средства отсутствуют, переоценка не производилась.***

Планы по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента: ***на дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитент не имеет планов по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств Эмитента, и иных основных средств.***

Факты обременения основных средств эмитента: ***Эмитент основными средствами не владеет, факты обременения основных средств отсутствуют.***

V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

5.1.1. Прибыль и убытки

Динамика показателей, характеризующих прибыльность и убыточность эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

С даты государственной регистрации Эмитента прошло менее 5 завершенных финансовых лет, информация предоставляется в отношении единственного завершенного финансового года деятельности Эмитента - 2009 г.

Наименование показателя	Отчетный период
	2009
Выручка, тыс. руб.	***0***
Валовая прибыль, тыс. руб.	***0***
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), тыс. руб.	***-83***
Рентабельность собственного капитала, %	***110***
Рентабельность активов, %	***-64***
Коэффициент чистой прибыльности, %	***-***
Рентабельность продукции (продаж), %	***-***
Оборачиваемость капитала, раз	***0***
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	***83***
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса, %	***65***

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 эмитента исходя из динамики приведенных показателей. Причины, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской отчетности за 5 завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Так как Эмитент создан 01 сентября 2009 года, анализ прибыльности/убыточности Эмитента на основе экономического анализа динамики показателей не представляется возможным.

С даты государственной регистрации Эмитент не осуществлял деятельности, на 31 декабря 2009 года выручка, валовая прибыль у Эмитента отсутствуют.

Непокрытый убыток на 31.12.2009 составляет 83 тыс. руб. По мнению органов управления Эмитента, непокрытый убыток связан с тем, что на дату составления отчетности Эмитент не вел хозяйственной деятельности.

Значения показателей рентабельность собственного капитала и рентабельность активов не имеют экономического смысла, поскольку финансовый результат деятельности Эмитента в 2009 г. был отрицательным.

Коэффициент чистой прибыльности и рентабельность продукции (продаж) не могут быть рассчитаны в связи с отсутствием выручки в 2009 г..

Оборачиваемость капитала равна 0, поскольку выручка Эмитента в 2009 г. была равна 0.

Сумма непокрытого убытка на 31.12.2009 составила 83 тыс. руб., соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса: 65 %.

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

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

Факторы (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), которые, по мнению органов управления эмитента, оказали влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом 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 завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет: ***выделение факторов, оказавших влияние на изменение размера выручки от продажи Эмитентов товаров, продукции, работ, услуг, затрат на их производство и продажу (себестоимости) и прибыли (убытков) от основной деятельности за 5 последних завершенных финансовых лет или за каждый завершенный финансовый год деятельности Эмитента не представляется возможным, так как Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица 01 сентября 2009 года и на дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг производственно-хозяйственной деятельности не осуществлял, и выручки не имеет.***

Оценка влияния, которое, по мнению указанных органов управления эмитента, оказал каждый из приведенных факторов на вышеупомянутые показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента: ***не указывается по вышеуказанной причине.***

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

5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

С даты государственной регистрации Эмитента прошло менее 5 завершенных финансовых лет, информация предоставляется в отношении единственного завершенного финансового года деятельности Эмитента - 2009 г.

Наименование показателя	Отчётный период
	2009
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	***-83***
Индекс постоянного актива	***0,00***
Коэффициент текущей ликвидности	***0,64***
Коэффициент быстрой ликвидности	***0,62***
Коэффициент автономии собственных средств	***-0,57***

Для расчета остальных 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 эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей. Факторы, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к изменению значения какого-либо из приведенных показателей по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 10 или более процентов.

Так как Эмитент с даты создания 01 сентября 2009 года не осуществлял финансово-хозяйственной деятельности, анализ ликвидности и платежеспособности Эмитента, достаточности собственного капитала Эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов Эмитента на основе экономического анализа динамики показателей не представляется возможным.

По данным бухгалтерской отчётности на 31.12.2009 дефицит собственных оборотных средств Эмитента составляет 83 тыс. руб. Это объясняется тем, что Эмитент еще не

приступил к осуществлению производственно-хозяйственной деятельности и финансирование текущих расходов Эмитента осуществляется в основном за счет заемных ресурсов.

Индекс постоянного актива равен 0 из-за отсутствия внеоборотных активов, долгосрочной дебиторской задолженности, что характерно для начального этапа хозяйственной деятельности.

Коэффициент текущей ликвидности равен 0,64 и коэффициент быстрой ликвидности равен 0,62 (при отсутствии запасов и долгосрочной дебиторской задолженности). Данные показатели отражают недостаточность средств у Эмитента для исполнения краткосрочных обязательств. Это также объясняется отсутствием производственно-хозяйственной деятельности.

Коэффициент автономии собственных оборотных средств характеризует зависимость предприятия от внешних займов. Отрицательное значение данного коэффициента (-0,57) отражает дефицит собственных средств в связи с наличием непокрытого убытка на балансе Эмитента на 31.12.2009 г.

По состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг собственного капитала Эмитента не достаточно для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов Эмитента.

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

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Информация за 5 последних завершенных финансовых лет или за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Эмитент создан 01 сентября 2009 года, с даты государственной регистрации Эмитента прошло менее 5 завершенных финансовых лет, информация предоставляется в отношении единственного завершенного финансового года деятельности Эмитента - 2009 г.

Наименование показателя	Отчётный период
	2009
Размер уставного капитала, тыс. руб.	***10***
Размер уставного капитала эмитента в соответствии учредительным документам, тыс. руб.	***10***
Общая стоимость акций (долей) эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), с указанием процента таких акций (долей) от размещенных акций (уставного капитала) эмитента, тыс. руб./%	***0***
Размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента, тыс. руб.	***0***
Размер добавочного капитала эмитента, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, а также сумму разницы между продажной ценой (ценой размещения) и номинальной стоимостью акций (долей) общества за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость, тыс. руб.	***0***
Размер нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка), тыс. руб.	***-83***
Общая сумма капитала эмитента, тыс. руб.	***-73***

Размер и структура оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента (данные приводятся на конец каждого периода).

Наименование показателя	Отчётный период	
	2009	
	тыс. руб.	**%**
Запасы	***0***	***0***
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	***4***	***3***
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев	***0***	***0***

после отчетной даты)		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	***0***	***0***
Краткосрочные финансовые вложения	***0***	***0***
Денежные средства	***124***	***97***
Прочие оборотные активы	***0***	***0***
Итого оборотные активы	***128***	***100***

Источники финансирования оборотных средств эмитента (собственные источники, займы, кредиты): ***на дату утверждения Проспекта ценных бумаг источниками финансирования оборотных средств Эмитента являются заемные средства (векселя).***

Политика эмитента по финансированию оборотных средств: ***специфика деятельности Эмитента не предполагает необходимости прибегать к определенной политике финансирования оборотных средств. В настоящее время Эмитент еще не приступил к финансово-хозяйственной деятельности, в связи с чем финансирование оборотных средств осуществляется за счет заемных средств. В дальнейшем предполагается финансирование оборотных средств как за счет заемных средств, так и за счет собственных средств.***

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления: ***На изменение существующей структуры финансирования оборотных средств, а также планов по финансированию оборотных средств может повлиять ухудшение конъюнктуры на рынке заемного капитала (финансовый кризис, падение ликвидности, отток капитала из страны и т.д.), которое в течение неопределенного времени может осложнить осуществление заимствований. На дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитенту не известна информация, позволяющая прогнозировать наступление таких событий и их последствий в размерах, которые могут привести к проблемам в финансировании оборотных средств Эмитента. Вероятность появления данных событий оценивается Эмитентом как минимальная***

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.

На 31.12.2009 финансовые вложения в эмиссионные и неэмиссионные ценные бумаги, иные финансовые вложения у Эмитента отсутствуют.

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

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции: ***сведения не приводятся, так как у Эмитента отсутствуют какие-либо финансовые вложения***

Сведения о величине убытков (потенциальных убытков) в связи с размещением средств эмитента на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также при принятии решения о реорганизации, ликвидации таких кредитных организаций, о начале процедуры банкротства, либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами): ***такие вложения отсутствуют.***

Информация об убытках в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***убытки по эмиссионным и неэмиссионным ценным бумагам, а также иным финансовым вложениям за период с даты государственной регистрации Эмитента до даты утверждения Проспекта ценных бумаг отсутствуют.***

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

Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

5.3.3. Нематериальные активы эмитента

Состав нематериальных активов, первоначальная (восстановительная) стоимость и величина начисленной амортизации за 5 последних завершенных финансовых лет или за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.
Эмитент создан 01 сентября 2009 года, с даты государственной регистрации Эмитента прошло менее 5 завершенных финансовых лет, информация предоставляется в отношении единственного завершенного финансового года деятельности Эмитента - 2009 г.

По состоянию на 31.12.2009 нематериальные активы на балансе Эмитента отсутствовали, амортизация в 2009 г. не начислялась.

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.
Отчетная дата: ***31.12.2009***		
-	***0***	***0***
Итого:	***0***	***0***

Методы оценки и оценочная стоимость нематериальных активов, внесенных в уставный (складочный) капитал (паевой фонд) или поступивших в безвозмездном порядке: ***взнос нематериальных активов в Уставный капитал или их поступление в безвозмездном порядке места не имели.***

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах.
ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное Приказом Минфина от 27.12.2007 №153н.

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

Политика эмитента в области научно-технического развития за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет. Затраты на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента: ***Эмитент создан 01 сентября 2009 года, с даты государственной регистрации Эмитент не вел научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и не осуществлял затрат за счет собственных средств на проведение научно-технической деятельности. 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). Основные направления и результаты использования основных для эмитента объектов интеллектуальной собственности: ***Эмитент не создавал и не получал правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности. Эмитент не владеет патентами и лицензиями на использование товарных знаков.***

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков: ***указанные факторы отсутствуют, так как Эмитент не владеет патентами, лицензиями на использование товарных знаков.***

5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

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

Эмитент планирует осуществлять свою основную деятельность на российском рынке ценных бумаг. В течение 2004 – 2007 годов российский рынок ценных бумаг динамично развивался, объем торгов акциями возрос до 15, 3 трлн. руб., индекс РТС за этот период вырос в 3,2 раза, произошло не только снижение стоимости заимствований для эмитентов, но и удлинение сроков заимствований, что отражалось как в росте его количественных характеристик - котировок, объемов торгов, количестве торгуемых ценных бумаг, так и в улучшении его качественных характеристик - появление новых финансовых инструментов, улучшением инфраструктуры рынка.

В этот период российский рынок облигаций демонстрировал устойчивый рост и на конец января 2007 года объем обращающихся выпусков достиг 890 млрд. рублей. На рынке представлены более 480 выпусков облигаций более чем 370 эмитентов. Среди заемщиков можно выделить такие крупнейшие российские компании, как ОАО «РЖД», ОАО «Газпром», ОАО НК «ЛУКОЙЛ», РАО «ЕЭС», ОАО «ФСК ЕЭС» и пр. На российском облигационном рынке представлены эмитенты практически из всех отраслей промышленности – топливно-энергетической отрасли, черной и цветной металлургии, пищевой промышленности, машиностроения, строительства, торговли, банковской сферы.

Многие компании внедрили в свою деятельность стандарты корпоративного управления, отчетность по МСФО, что значительно снижает риски, связанные с инвестированием в их ценные бумаги и положительно влияет на увеличение числа инвесторов на рынке и повышение его ликвидности. Становление институтов коллективных инвестиций в указанные годы, увеличение числа иностранных инвесторов, также позволяло констатировать положительную динамику развития российского фондового рынка на тот момент.

Бурному развитию рынка облигационных заимствований за 2004-2007 года способствовали следующие факторы:

- общий рост экономики Российской Федерации;

- упрощение процедуры эмиссии ценных бумаг и уменьшение расходов, связанных с ней (эмиссия биржевых облигаций);

- снижение процентных ставок по привлекаемым финансовым ресурсам;

- увеличение на фондовом рынке числа инвесторов и инвестиционных институтов, в том числе иностранных, а также активный выход на фондовый рынок компаний средней и малой капитализации;

- упрощение и стабильность валютного законодательства страны, а также меры ЦБ РФ в области регулирования валютно-денежных отношений позволили привлечь на рынок средства иностранных участников;

- повышение информационной прозрачности и инвестиционной привлекательности российских компаний.

В середине 2008 года в связи с продолжающимся мировым финансовым кризисом, тенденции на рынке ценных бумаг стали носить ярко выраженный негативный характер. Капитализация многих компаний снизилась в несколько раз, в связи с обвалом фондового рынка, активность эмитентов резко сократилась. Кризис ликвидности нанес серьезный финансовый удар по многим компаниям, некоторые из них оказались на грани банкротства. Меры по стабилизации экономической ситуации в стране, предпринятые правительством РФ, привели к улучшению состояния экономики и преодолению негативных последствий мирового экономического кризиса уже к середине 2009 года. На сегодняшний день можно говорить о стабилизации положения на рынке ценных бумаг, высоком уровне ликвидности и росте активности со стороны как заемщиков, так и инвесторов.

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 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 перспективы развития российского долгового рынка влияют факторы, определяющие волатильность процентных ставок. Среди них можно выделить следующие факторы:

- курс рубль/доллар - обратная зависимость: цена облигаций растет, а доходности падают с ростом курса рубля;

- доходность российских еврооблигаций - прямая зависимость: доходности рублевых облигаций следуют за евробондами с небольшим временным лагом;

- остатки свободных средств банков - обратная зависимость: рост ликвидности в банковской системе увеличивает цену облигаций и снижает доходности.

Общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли. Оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли. Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты).

Сведения не приводятся, так как Эмитент с даты государственной регистрации и до даты утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг финансово-хозяйственную деятельность в данной отрасли не вел, результаты деятельности отсутствуют.

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

5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия, влияющие на деятельность эмитента и результаты такой деятельности. Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий.

Эмитент с даты государственной регистрации до даты утверждения Проспекта ценных бумаг не осуществлял производственно-хозяйственной деятельности, поэтому на данный момент определить факторы и условия не представляется возможным, результаты деятельности отсутствуют.

Деятельность Эмитента по привлечению финансовых ресурсов будет осуществляться на российском рынке ценных бумаг. Дальнейшее развитие российского рынка облигаций сдерживается политической нестабильностью Российской Федерации, медленными темпами проводимой пенсионной реформы (появление на российском рынке ценных бумаг средств государственного и негосударственных пенсионных фондов), низкой вовлеченностью граждан в покупку облигаций. Данные факторы могут иметь действие в течение 1,5-3 лет.

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий.

Эмитент с момента государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг не осуществлял финансово-хозяйственную деятельность.

Для эффективного использования данных факторов и условий Эмитент планирует привлекать средства на фондовом рынке в периоды наиболее низких процентных ставок и избыточной денежной ликвидности у участников рынка.

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента.

В случае роста процентных ставок на рынке Эмитент планирует перейти на более дешевые источники финансирования. Для снижения негативного эффекта факторов и условий,

Эмитент планирует предусматривать при размещении облигаций механизм досрочного выкупа облигаций у владельцев.

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).

Эмитент с момента государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг не осуществлял финансово-хозяйственную деятельность. Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения Эмитентом в будущем высоких результатов, вероятность наступления таких событий, а также способы, которые Эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента, описываются в разделе 3.5. настоящего Проспекта ценных бумаг.

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

К таким факторам относится появление на российском рынке ценных бумаг средств государственного и негосударственных пенсионных фондов, прекращение мирового финансового кризиса, государственная поддержка фондового рынка. Вероятность этих событий сравнительно невелика в краткосрочной перспективе. Для наступления положительного эффекта от существенных событий/факторов, которые могут улучшить результаты деятельности Эмитента, необходимо учесть последствия финансового кризиса и оказывать поддержку российскому фондовому рынку в течение 1,5-3 лет.

5.5.2. Конкуренты эмитента

Основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом.

Эмитент не имеет прямых конкурентов на российском рынке ценных бумаг. Косвенно Эмитент может сталкиваться с конкуренцией со стороны других компаний, занимающихся операциями на рынке ценных бумаг. Конкурентов за рубежом у Эмитента нет.

Перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг).

Учитывая характер и специфику деятельности Эмитента, отсутствие прямых конкурентов, факторы конкурентоспособности Эмитента не приводятся.

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.

Согласно разделу 7 Устава органами управления Эмитента являются:

- ***Общее собрание участников Общества***
- ***Генеральный директор***

Совет директоров (наблюдательный совет) и коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) Уставом Эмитента не предусмотрены.

В соответствии с Уставом Эмитента:

«7.1.Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества».

«7.3. К исключительной компетенции Общего собрания участников относятся следующие вопросы:

7.3.1. Определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций, утверждение бюджетов Общества;

7.3.2. Изменение устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;

7.3.3. Образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий, принятие решения о назначении Временно исполняющего обязанности Генерального директора Общества, прекращение его полномочий, привлечение его к дисциплинарной ответственности, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю, утверждение такого Управляющего и условий договора с ним;

7.3.4. Избрание и досрочное прекращение полномочий Ревизора Общества;

7.3.5. Утверждение годовых отчетов, годовых бухгалтерских балансов, а также ежеквартальных и ежемесячных отчетов Генерального директора об исполнении бюджета;

7.3.6. Принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества;

7.3.7. Утверждение (принятие) следующих документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества):

- ***порядок проведения Общего собрания участников Общества;***
- ***порядок проведения заочного голосования участниками Общества;***
- ***порядок деятельности и принятия решений единоличным исполнительным органом Общества;***
- ***иных внутренних документов Общества, предусмотренных законодательством Российской Федерации.***

7.3.8. Принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;

7.3.9. Принятие решения об участии Общества в других юридических лицах (в том числе вступлении в качестве участника, акционера, вкладчика, прекращении участия, изменении размера доли участия, номинальной стоимости доли участия, изменении количества акций или номинальной стоимости акций, принадлежащих Обществу);

7.3.10. Назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;

7.3.11. Принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;

7.3.12. Назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;

7.3.13. Создание филиалов и открытие представительств;

7.3.14. Предоставление участникам (участнику) дополнительных прав или возложение на участников (участника) дополнительных обязанностей и их прекращение;

7.3.15. Утверждение денежной оценки неденежных вкладов в уставный капитал, вносимых участниками Общества или принимаемыми в Общество третьими лицами;

7.3.16. Принятие решения о передаче в залог участником своей доли другому участнику Общества или третьему лицу;

7.3.17. Принятие решения о совершении Обществом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность согласно статье 45 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

7.3.18. Принятие решения о совершении Обществом крупной сделки согласно статье 46 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

7.3.19. Принятие решения о совершении следующих видов сделок, на которые распространяется порядок одобрения крупных сделок:

7.3.19.1. сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения прямо или косвенно имущества, стоимость которого составляет более 20 (двадцати) процентов стоимости имущества Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню принятия решения о совершении таких сделок, за исключением сделок, указанных в п. 7.3.19.3. Устава;

7.3.19.2. сделки с недвижимым имуществом;

7.3.19.3. сделки с ценными бумагами, за исключением сделок по размещению ценных бумаг, выпущенных Обществом;

7.3.19.4. сделок по привлечению (выдаче) кредитов (займов), о поручительстве по обязательствам третьего лица, любых сделок, следствием которых является обременение имущества Общества;

7.3.20. Принятие решения об утверждении структуры Общества».

«7.2 Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется постоянно действующим единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, который подотчетен Общему собранию участников Общества».

«7.20 Генеральный директор вправе:

7.20.1 без доверенности действовать от имени Общества;

7.20.2 представлять интересы Общества во всех российских и иностранных организациях;

7.20.3 совершать сделки и заключать договоры от имени Общества в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;

7.20.4 выдавать доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;

7.20.5 распоряжаться имуществом и средствами Общества в пределах, установленных настоящим Уставом Общества и действующим законодательством Российской Федерации;

7.20.6 определять организационную структуру Общества, утверждать правила, регламенты, процедуры и другие документы Общества, касающиеся деятельности Общества и утверждение которых не отнесено к компетенции Общего собрания участников, а также:

а) положения о структурных подразделениях Общества;

б) должностные инструкции работников Общества;

в) типовые формы договоров, бланков и иных документов, применяемых в Обществе;

7.20.7 издавать приказы и давать указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;

7.20.8 принимать на работу и увольнять с работы работников, в том числе назначать и увольнять своих заместителей, главного бухгалтера, руководителей подразделений;

7.20.9 поощрять работников Общества, а также налагать на них взыскания;

7.20.10 устанавливать тарифы и расценки, а также размеры комиссионных вознаграждений по заключаемым Обществом договорам;

7.20.11 утверждать ежегодную смету, штатное расписание и должностные оклады работников Общества, устанавливать показатели, размеры и сроки их премирования;

7.20.12 осуществлять иные полномочия, связанные с реализацией его компетенции, не отнесенные Уставом или Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» к компетенции Общего собрания участников Общества».

Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) эмитента либо иного аналогичного документа: ***Эмитент не имеет кодекса корпоративного поведения (управления) Эмитента либо иного аналогичного документа.***

Сведения о наличии внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность его органов: ***внутренние документы, регулирующие деятельность органов Эмитента отсутствуют.***

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: ***Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/. Внутренние документы, регулирующие деятельность органов Эмитента, а также кодекса корпоративного управления эмитента отсутствуют.***

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

Персональный состав органов управления эмитента.

Совет директоров (наблюдательный совет) и коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) Уставом Эмитента не предусмотрены.

Единоличный исполнительный орган ***(Генеральный директор)***

Фамилия, имя, отчество: ***Летуновская Татьяна Серафимовна***
Год рождения: ***1969***
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: ***21.06.2004 - 30.06. 2005***
Организация: ***ООО «ИК «БАЛТОНЭКСИМ Финанс»***
Должность: ***Директор управления корпоративных финансов***

Период: ***01.07.2005 - 15.04.2008***
Организация: ***КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО)***
Должность: ***вице-президент департамента рынков долгового капитала***

Период: ***01.11.2005 - 07.10.2007***
Организация: ***ООО «Профит-Инвест» (14.09.2007 переименовано в КИТ Финанс Пенсионный администратор (ООО))***
Должность: ***Генеральный директор***

Период: ***01.11.2005 - 14.11.2007***
Организация: ***ООО «Спецпроект» (14.11.2007 переименован в КИТ Финанс Технический центр (ООО))***
Должность: ***Генеральный директор***

Период: ***с 25.07.2007 - 01.09.2008***
Организация: ***ООО "Стандарт-Финанс"***
Должность: ***Генеральный директор***

Период: ***с 25.07.2007 - по 20.01.2009***
Организация: ***ООО РОС-ФИНАНС (22.12.2008 переименована в КИТ Финанс ИБ (ООО))***
Должность: ***Генеральный директор***

Период: ***16.04.2008 - 20.11.2008***
Организация: ***КИТ Финанс (ООО)***
Должность: ***Заместитель директора департамента рынков долгового капитала***

Период: ***21.01.2009 - по 14.05.2010***
Организация: ***КИТ Финанс ИБ (ООО)***
Должность: ***Заместитель директора Департамента организации долгового финансирования***

Период: ***14.05.2010 - по настоящее время***
Организация: ***ТКБ Капитал (ЗАО)***
Должность: ***Заместитель директора Департамента организации долгового финансирования***

Период: ***17.09. 2009 - по настоящее время***
Организация: ***КИТ Финанс Капитал (ООО)***
Должность: ***Генеральный директор***

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: ***0%***

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: ***Эмитент не является акционерным обществом***

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***Эмитент не является акционерным обществом***

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: ***0% (на дату утверждения Проспекта ценных бумаг дочерние и зависимые общества Эмитента отсутствуют)***

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: ***0% (на дату утверждения Проспекта ценных бумаг дочерние и зависимые общества Эмитента отсутствуют)***

Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***0% (на дату утверждения Проспекта ценных бумаг дочерние и зависимые общества Эмитента отсутствуют)***

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***такие 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: ***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): ***не занимал.***

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

Размер всех видов вознаграждения по каждому из органов управления эмитента (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента), в том числе размер заработной платы, премий, комиссионных, льгот и/или компенсаций расходов, а также иных имущественных предоставлений, которые были выплачены эмитентом за последний завершенный финансовый год, а также сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году.

Совет директоров (наблюдательный совет) и коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) Уставом Эмитента не предусмотрены.

В соответствии с п. 6.3. Приложения № 8 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10 октября 2006 года № 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

Полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента.

Согласно разделу 8 Устава Эмитента:

8.1. В целях контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием участников Общества может быть избран Ревизор Общества, сроком на один год.

8.2. Ревизором Общества не может быть Генеральный директор Общества.

8.3. Ревизор Общества вправе в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и иметь доступ ко всей документации, касающейся деятельности Общества. По требованию Ревизора Общества Генеральный директор Общества, а также работники Общества обязаны давать необходимые пояснения в устной или письменной форме. При этом, письменные пояснения даются Ревизору в срок не позднее пяти рабочих дней со дня запроса Ревизора.

8.4. Ревизор Общества в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества до их утверждения Общим собранием участников Общества не позднее 1 марта года, следующего за отчетным. Общее собрание участников Общества не вправе утверждать годовые отчеты и бухгалтерские балансы Общества при отсутствии заключений Ревизора Общества.

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***по состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг система внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента не создана.***

Служба внутреннего аудита Эмитента отсутствует.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации: ***Эмитент не имеет внутреннего документа, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации.***

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

Информация о ревизоре или о персональном составе ревизионной комиссии и иных органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью.

Информация не приводится, так как ревизионная комиссия (ревизор) и иные органы Эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью по состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг не сформированы.

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

Описание с указанием размера всех видов вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены эмитентом по каждому органу контроля за финансово - хозяйственной деятельностью эмитента за последний завершенный финансовый год, а также сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году.

Информация не приводится, так как ревизионная комиссия (ревизор) и иные органы Эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью не формировались Эмитентом и по состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг не сформированы.

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: ***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 завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Эмитент создан 01 сентября 2009 года, с даты государственной регистрации Эмитента прошло менее 5 завершенных финансовых лет. Информация предоставляется в отношении единственного завершенного финансового года деятельности Эмитента - 2009 г.

Наименование показателя	Отчётный период
	2009
Среднесписочная численность работников, чел.	***1***
Доля сотрудников эмитента, имеющих высшее профессиональное образование, %	***100***
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	***23***
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб.	***6***
Общий объем израсходованных денежных средств, тыс. руб.	***29***

Факторы, которые, по мнению эмитента, послужили причиной для существенного изменения численности сотрудников (работников) эмитента, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности эмитента: ***существенное изменение численности сотрудников (работников) Эмитента не происходило.***

Сведения о сотрудниках эмитента, оказывающих существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники): ***Генеральный директор Летуновская Татьяна Серафимовна.***

Сведения о наличии профсоюзного органа, созданного сотрудниками эмитента: ***профсоюзный орган не создан.***

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

Соглашения или обязательства эмитента, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном (складочном) капитале (паевом фонде): ***указанные соглашения или обязательства Эмитента отсутствуют.***

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента: ***Эмитент не является акционерным обществом, 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.

1. Полное фирменное наименование: ***КИТ Финанс ИБ (Общество с ограниченной ответственностью)***

Сокращенное фирменное наименование: ***КИТ Финанс ИБ (ООО)***

Идентификационный номер налогоплательщика: ***7841326236***

Место нахождения: ***191119, Россия, г. Санкт-Петербург, ул.Марата 69-71, лит. А***

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: ***99%***

Участники, владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала участника эмитента.

1.1. Полное фирменное наименование: ***КИТ Финанс Холдинговая компания (Общество с ограниченной ответственностью)***

Сокращенное фирменное наименование: ***КИТ Финанс Холдинговая компания (ООО)***

Идентификационный номер налогоплательщика: ***7825458362***

Место нахождения: ***191119, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Марата 69-71, лит. А.***

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника Эмитента: ***70%***

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента: ***1%***

1.2. Полное фирменное наименование: ***КИТ Финанс Инвестиционный консультант (Закрытое акционерное общество)***

Сокращенное фирменное наименование: ***КИТ Финанс Инвестиционный консультант (ЗАО)***

Идентификационный номер налогоплательщика: ***7841327543***

Место нахождения: ***191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата 69-71, лит. А.***

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника Эмитента: ***30%***

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) Эмитента: ***0%***

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

Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента и специальных правах: ***государство или муниципальные образования в уставном капитале Эмитента участия не принимают.***

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"): ***указанное специальное право в отношении Эмитента отсутствует, Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.***

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

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

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

Иные ограничения, связанные с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: ***отсутствуют.***

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

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

Эмитент создан 01 сентября 2009 года, с даты государственной регистрации Эмитента прошло менее 5 завершенных финансовых лет. Информация предоставляется в отношении единственного завершенного финансового года деятельности Эмитента - 2009 г.

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: ***для обществ с ограниченной ответственностью данный список не составляется.***

Участники (акционеры) эмитента, владевшие не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента.

С даты государственной регистрации Эмитента до даты утверждения Проспекта ценных бумаг состав участников не изменялся.

Полное фирменное наименование: ***КИТ Финанс ИБ (Общество с ограниченной ответственностью)***

Сокращенное фирменное наименование: ***КИТ Финанс ИБ (ООО)***

Доля в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: ***99%***

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

Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления эмитента, по итогам каждого завершенного финансового года за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет.

Эмитент создан 01 сентября 2009 года, с даты государственной регистрации Эмитента прошло менее 5 завершенных финансовых лет. Информация предоставляется в отношении единственного завершенного финансового года деятельности Эмитента - 2009 г.

Наименование показателя	Отчётный период
	2009
Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения уполномоченным органом управления эмитента, штук/руб.	***0 /0***
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены общим собранием участников (акционеров) эмитента, штук/руб.	***0/0***
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены советом директоров (наблюдательным советом) эмитента, штук/руб.	***Совет директоров не предусмотрен Уставом Эмитента***
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления эмитента, штук/руб.	***0 /0***

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенных эмитентом за 5 последних завершенных финансовых лет, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***такие сделки отсутствуют.***

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления эмитента (решение об одобрении которых советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием Участников (акционеров) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение являлось обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации): ***такие сделки отсутствуют.***

В 2009 г. Эмитентом были совершены две сделки на общую сумму 260 тыс. руб., в совершении которых имелась заинтересованность обоих участников Эмитента. В соответствии с п.6 ст.45 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» одобрение данных сделок как сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, не требовалось. Информация о данных сделках приведена в п.3.3.2 и п.10.1.6 настоящего Проспекта ценных бумаг.

7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Общая сумма дебиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет (значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего отчетного периода).

Эмитент создан 01 сентября 2009 года, с даты государственной регистрации Эмитента прошло менее 5 завершенных финансовых лет. Информация предоставляется в отношении единственного завершенного финансового года деятельности Эмитента - 2009 г.

Наименование показателя	Отчетный период
	2009
Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	***0***

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	***0***

Структура дебиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств за последний завершенный финансовый год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода).

По состоянию на 31.12.2009 и 30.06.2010 Эмитент не имел дебиторской задолженности.

Вид дебиторской задолженности	**31.12.2009**		**30.06.2010**	
	Срок наступления платежа		**Срок наступления платежа**	
	До одного года	**Свыше одного года**	**До одного года**	**Свыше одного года**
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	***0***	***0***	***0***	***0***
В том числе просроченная, тыс. руб.	***0***	***X***	***0***	***X***
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.	***0***	***0***	***0***	***0***
В том числе просроченная, тыс. руб.	***0***	***X***	***0***	***X***
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	***0***	***0***	***0***	***0***
В том числе просроченная, тыс. руб.	***0***	***X***	***0***	***X***
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб.	***0***	***0***	***0***	***0***
В том числе просроченная, тыс. руб.	***0***	***X***	***0***	***X***
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	***0***	***0***	***0***	***0***
В том числе просроченная, тыс. руб.	***0***	***X***	***0***	***X***
Итого, тыс. руб.	***0***	***0***	***0***	***0***
В том числе итого просроченная, тыс. руб.	***0***	***X***	***0***	***X***

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности, за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет: ***такие дебиторы отсутствуют.***

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 истек в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, или за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской отчетности.

Дата государственной регистрации Эмитента – 01 сентября 2009 г.

К Проспекту ценных бумаг прилагается годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2009 год (формы с 1 по 5), а также пояснительная записка и аудиторское заключение (Приложение № 3)

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 завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет.

Годовая бухгалтерская отчётность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США Эмитентом не составлялась.

8.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал

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

а) Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой истек в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

К Проспекту ценных бумаг прилагается бухгалтерская отчетность Эмитента за 2 квартал 2010 года (Приложение № 4).

- ***Бухгалтерский баланс - Форма № 1***
- ***Отчет о прибылях и убытках - Форма № 2***

б) Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, за последний завершенный отчетный квартал: ***квартальная бухгалтерская отчетность, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США, Эмитентом не составляется.***

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

Состав сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг.

а) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой истек в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет.

Сводная бухгалтерская отчетность Эмитента не составлялась, так как Эмитент не имеет дочерних и/или зависимых обществ.

б) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность или составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности менее трех лет.

Сводная бухгалтерская отчётность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США Эмитентом не составлялась.

8.4. Сведения об учетной политике эмитента

Учетная политика эмитента, самостоятельно определенная эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденная приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента за текущий финансовый год, квартальная бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг, а также за каждый завершенный финансовый год, годовая бухгалтерская отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг.

К настоящему Проспекту ценных бумаг прилагается учётная политика Эмитента на 2009 и 2010 год (Приложения № 1, № 2).

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

Общая сумма доходов эмитента, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), а также доля таких доходов в доходах эмитента от обычных видов деятельности, рассчитанная отдельно за каждый из трех последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, а также за последний завершенный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Дата государственной регистрации Эмитента – 01 сентября 2009 г.

С даты государственной регистрации и до даты утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Эмитент не осуществлял экспорта товаров, работ и услуг.

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

Общая стоимость недвижимого имущества и величина начисленной амортизации на дату окончания последнего завершенного финансового года и последнего завершенного отчетного периода перед утверждением проспекта ценных бумаг.

Наименование показателя	Отчётный период	
	2009	**2 кв.2010**
Общая стоимость недвижимого имущества, тыс. руб.	***0***	***0***
Величина начисленной амортизации, тыс. руб.	***0***	***0***

Сведения о существенных изменениях в составе недвижимого имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***отсутствуют, с даты государственной регистрации и до даты утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Эмитент не имел и не имеет в собственности недвижимого имущества.***

Сведения о любых изменениях в составе недвижимого имущества эмитента, а также сведения о любых приобретениях или выбытии по любым основаниям любого иного имущества эмитента, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента, а также сведения о любых иных существенных для эмитента изменениях, произошедших в

составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***такие изменения отсутствуют.***

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

Сведения об участии эмитента в судебных процессах (с указанием наложенных на эмитента судебным органом санкциях) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в течение трех лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо в течение меньшего периода, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет.

Дата государственной регистрации Эмитента – 01 сентября 2009 г. С даты государственной регистрации Эмитент не участвует в судебных процессах, участие в которых может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.

IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг

9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах

9.1.1. Общая информация

Вид размещаемых ценных бумаг*: **облигации***

Серия и/или иные идентификационные признаки: ***Облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением в количестве 4 000 000 (Четыре миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая со сроком погашения в 1274–й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке***

Предусмотрена возможность досрочного погашения Облигаций по требованию их владельцев и возможность досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента, соответствующая информация приведена в п.9.5 Решения о выпуске ценных бумаг и п.9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Размещаемые Облигации не являются биржевыми, ипотечное покрытие не предусмотрено.

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

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

Объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: ***4 000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей***

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

Срок погашения облигаций:

Порядок определения срока:

Датой погашения Облигаций выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.

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

Предусмотрена возможность досрочного погашения Облигаций по требованию их владельцев и возможность досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента:

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.

А) Досрочное погашение Облигаций по требованию владельцев:

В случае если Облигации будут включены в котировальный список "В", их владельцы приобретут право предъявить их к досрочному погашению в случае делистинга этих облигаций на всех фондовых биржах, включивших эти облигации в котировальные списки.

Срок, не ранее которого Облигации могут быть предъявлены к досрочному погашению:

Владелец Облигаций имеет право требовать возмещения 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 делистинга Облигаций на всех фондовых биржах, включивших их в котировальные списки.

Срок окончания предъявления Облигаций к досрочному погашению:

Требование (заявление) о досрочном погашении 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 Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (тридцать) дней с момента реализации вышеуказанного события (ранее в пп. А) настоящего пункта - Дата досрочного погашения).
Если Дата досрочного погашения Облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

<u>Б) Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента:</u>
Облигации настоящего выпуска могут быть досрочно погашены по усмотрению Эмитента в любую из следующих дат: дата окончания i-го купонного периода, где i = 2, 3, 4, 5, 6, или любая дата, начиная с даты начала 7-го купонного периода.
Если дата досрочного погашения Облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом Эмитента не позднее, чем за 16 (Шестнадцать) дней до даты досрочного погашения.

Именные эмиссионные ценные бумаги эмитентом не выпускались.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение размещаемых ценных бумаг:
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: ***Россия, 105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1***
Данные о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности:
Номер лицензии: ***177-03431-000100***
Дата выдачи лицензии: ***04.12.2000***
Срок действия лицензии: ***без ограничения срока действия***
Орган, выдавший лицензию: ***ФСФР России***
Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в Закрытом акционерном обществе "Национальный депозитарный центр" (далее - "Депозитарий", "НДЦ").
Образец сертификата приводится в приложении к Решению о выпуске ценных бумаг и Проспекту ценных бумаг.
До даты начала размещения Облигаций КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью) (далее - "Эмитент") передает сертификат на хранение НДЦ.
В случае реорганизации ЗАО НДЦ, порядок учета и перехода прав на Облигации будет осуществляться юридическим лицом, являющимся правопреемником НДЦ в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и/или нормативных правовых документов федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, а также внутренними документами юридического лица, являющегося правопреемником НДЦ.
Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки Владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификата на руки.
Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая

случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется Депозитарием, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к Депозитарию (далее именуемые совместно - "Депозитарии").
Права собственности на Облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми Депозитарием и Депозитариями держателям Облигаций.
Право собственности на Облигации переходит к новому Владельцу Облигаций в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Облигаций в Депозитарии и Депозитариях.
Списание Облигаций со счетов депо при их погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед Владельцами Облигаций по выплате доходов и номинальной стоимости Облигаций.
Погашение сертификата Облигаций производится после списания всех Облигаций со счетов депо.
Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.96 № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и внутренними документами Депозитариев.
Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг":
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 Депозитарию выпуска Облигаций или номинальному держателю Облигаций к моменту составления Перечня Владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для исполнения обязательств Эмитента по Облигациям, исполнение обязательств по отношению к Владельцу, внесенному в Перечень Владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим. Ответственность за своевременное уведомление лежит на приобретателе Облигаций.
В соответствии с Положением о депозитарной деятельности в РФ, утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 16 октября 1997 г. N 36 (далее - Положение о Депозитарной деятельности):
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 о депозитарной деятельности, иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.
Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:
-поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;
-в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с действующими законами и иными нормативными правовыми актами.
Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором.
Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в

депозитарии, считаются переданными с момента внесения Депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.
В случае изменения действующего законодательства и/или иных нормативных правовых актов Российской Федерации, порядок учета и перехода прав на Облигации будет скорректирован с учетом изменившихся требований законодательства и/или иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:
Каждая Облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.
Владелец Облигации имеет следующие права:
право владельцев облигаций на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента: ***право на получение номинальной стоимости Облигации при погашении в установленный Облигацией срок в порядке и на условиях, определенных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;***
право на получение процента от номинальной стоимости облигации либо иных имущественных прав:
-право на получение купонного дохода (в виде процента от номинальной стоимости Облигации) по окончании каждого купонного периода в порядке, сроки и на условиях, определенных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
-право обратиться в суд с иском к Эмитенту;
-право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
-право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации (владелец Облигаций, купивший Облигации при первичном размещении, не имеет права совершать сделки с Облигациями до полной их оплаты и государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций или до предоставления в регистрирующий орган Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, 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);
- иные права, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, а также действующим законодательством Российской Федерации.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: ***указанные права отсутствуют, т.к. по настоящему выпуску Облигаций не предусмотрено обеспечение.***

Способ размещения ценных бумаг: ***Открытая подписка.***

Порядок размещения ценных бумаг:
Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:
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).

Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг. Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по размещению Облигаций, является Андеррайтер (Посредник при размещении), действующий по поручению и за счёт Эмитента. Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций является Организатор.

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 ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента и раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске.
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.

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

<u>1) Размещение облигаций в форме конкурса по определению ставки купона:</u>
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.
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.
В день проведения конкурса 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

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 не позднее, чем за 30 минут 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.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок, согласно установленному Решением о выпуске ценных бумаг, 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 выпуска Облигаций 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 неразмещёнными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объёма предлагаемых к размещению Облигаций, удовлетворение последующих заявок на приобретение Облигаций не производится.

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.

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 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 ценных бумаг, 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 ценных бумаг, 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.

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 со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период начинается не ранее даты государственной регистрации данного выпуска Облигаций и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала срока 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 не позднее 1 (Одного) дня до даты начала срока направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.
Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/, не позднее 1 (Одного) дня до даты начала срока направления оферт с предложением заключить Предварительный договор. (При этом публикация на странице в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте

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.
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 информации о направлении оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры на лентах новостей.
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, не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.
Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/, не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты (При этом публикация на странице в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей).

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.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор. (При этом публикация на странице в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей).

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.

При размещении ценных бумаг преимущественное право приобретения ценных бумаг не предоставляется.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение:
для именных ценных бумаг, ведение реестра владельцев которых осуществляется регистратором, - лицо, которому эмитент выдает (направляет) передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету или счету депо первого владельца (регистратор, депозитарий, первый владелец), и иные условия выдачи передаточного распоряжения: ***ценные бумаги настоящего выпуска не являются именными***

для документарных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением - порядок внесения

приходной записи по счету депо первого владельца в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение: ***Приходная запись по счету депо первого приобретателя в Депозитарии вносится на основании поручений, поданных клиринговой организацией - ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций Организатором торговли (Биржей), размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.***
Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых ценных бумаг на счета депо в депозитарии (осуществляющем централизованное хранение Облигаций) их первых владельцев (приобретателей), несут первые владельцы ценных бумаг.

для документарных ценных бумаг без обязательного централизованного хранения - порядок выдачи первым владельцам сертификатов ценных бумаг: ***по ценным бумагам настоящего выпуска предусмотрено централизованное хранение.***

Ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов
Лицо, организующее проведение торгов: ***специализированная организация***
Полное фирменное наименование: ***Закрытое акционерное общество "Фондовая Биржа ММВБ"***
Сокращенное наименование: ***ЗАО "ФБ ММВБ"***
Место нахождения: ***125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13***
Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13
Дата государственной регистрации: 02.12.2003
Регистрационный номер: 1037789012414
Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Межрайонная инспекция МНС России № 46 по г. Москве

Организацией является организатор торговли на рынке ценных бумаг, в том числе фондовая биржа
Данные о лицензии на осуществление деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг:
Номер лицензии: ***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 профессионального участника рынка ценных бумаг оказывающего Эмитенту услуги по организации размещения ценных бумаг.

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество).

Профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывающим Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска является ***ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество)***

Полное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество)***
Сокращенное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (ЗАО)***
ИНН: ***7704750813***
Место нахождения: ***Российская Федерация, 119019, г.Москва, ул.Знаменка, д.7, стр.3***
Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 119019, г.Москва, ул.Знаменка, д.7, стр.3***
Номер лицензии: ***Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 077-13300-100000***
Дата выдачи: ***07 сентября 2010 года***
Срок действия: ***бессрочная***
Орган, выдавший указанную лицензию: ***ФСФР России***

Основные функции Организатора:

1. Разработка рекомендаций относительно структуры Проекта и параметров выпусков Облигаций.

2. Услуги по организации выпусков Облигаций

2.1. 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 на всех этапах эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений.

2.2. Предоставление консультаций по вопросам, связанным с принятием уполномоченными органами Эмитента всех решений, необходимых для организации выпуска Облигаций в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации;

2.3. Подготовка проектов документации, необходимой для выпуска, размещения и обращения Облигаций, в том числе документов связанных с раскрытием обязательной информации Эмитентом на этапах эмиссии Облигаций.

2.4. Подготовка проектов и сопровождение документов, связанных с принятием на хранение сертификата Облигаций в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение сертификата Облигаций;

2.5. Подготовка проектов и сопровождение документов, необходимых для размещения Облигаций, в том числе через котировальный список «В» фондовой биржи;

3. Услуги по организации размещения Облигаций:

3.1. Подготовка необходимых по усмотрению Организатора информационных материалов для презентации выпуска(ов) Облигаций потенциальным инвесторам;

3.2. Организация переговоров и представление интересов Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;

3.3. Предоставление рекомендаций Эмитенту о назначении дат размещения выпусков Облигаций.

наличие у лица, оказывающего услуги по 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:
такая обязанность договором между Эмитентом и Организатором не установлена.

наличие у лица, оказывающего услуги по 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), договором между Эмитентом и Организатором не установлена.

наличие у такого лица 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, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг: ***права Организатора на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг отсутствуют.***

размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по организации размещения ценных бумаг, а если такое вознаграждение (часть вознаграждения) выплачивается указанному лицу за оказание услуг, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуг

маркет-мейкера, - также размер такого вознаграждения: ***согласно условиям договора Организатору выплачивается вознаграждение в размере 3 500 000 (Три миллиона пятьсот тысяч) рублей, не включая НДС. Организатор не планирует оказывать услуги, связанные с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуги маркет-мейкера.***

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 профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности– Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), выступит Открытое Акционерное Общество «ТрансКредитБанк» либо ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество).

Полное наименование: ***Открытое Акционерное Общество "ТрансКредитБанк"***
Сокращенное наименование: ***ОАО "ТрансКредитБанк"***
ИНН: ***7722080343***
Место нахождения: ***105066, г.Москва, ул. Новая Басманная, д. 37 А***
Почтовый адрес: ***105066, г.Москва, ул. Новая Басманная, д. 37 А***
Номер лицензии: ***Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 177-06328-100000***
Дата выдачи лицензии: ***20 декабря 2002 года***
Срок действия лицензии: ***без ограничения срока действия***
Орган, выдавший лицензию: ***ФКЦБ России***

Полное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (Закрытое Акционерное Общество)***
Сокращенное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (ЗАО)***
ИНН: ***7704750813***
Место нахождения: ***Российская Федерация, 119019, г.Москва, ул.Знаменка, д.7, стр.3***
Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 119019, г.Москва, ул.Знаменка, д.7, стр.3***
Номер лицензии: ***Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 077-13300-100000***
Дата выдачи: ***07 сентября 2010 года***
Срок действия: ***бессрочная***
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 принимает решение об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов ФБ ММВБ должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций в ходе размещения в ЗАО «ФБ ММВБ» среди потенциальных покупателей Облигаций, не позднее даты принятия решения о дате начала размещения Облигаций.
Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций (с указанием счета, на который должны перечисляться денежные средства в оплату 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.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - 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 Андеррайтера:
-удовлетворение заявок на покупку облигаций по поручению и за счет Эмитента в

соответствии с условиями договора и процедурой, установленной Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
-совершение от имени и за счет Эмитента действий, связанных с допуском Облигаций к размещению на ФБ ММВБ;
-информирование Эмитента о количестве фактически размещенных Облигаций, а также о размере полученных от продажи Облигаций денежных средств.
-перечисление денежных средств, получаемых Андеррайтером от приобретателей Облигаций в счет их оплаты, на расчетный счет эмитента в соответствии с условиями заключенного договора.
-осуществление иных действий, необходимых для исполнения своих обязательств по размещению облигаций, в соответствии с законодательством Российской Федерации и договором между эмитентом и Андеррайтером.

наличие у лица, оказывающего услуги по размещению 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:
такая обязанность договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена.

наличие у лица, оказывающего услуги по размещению 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), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер может заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера, 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.

наличие у такого лица 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, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг ***права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг отсутствуют.***

размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению ценных бумаг, а если такое вознаграждение (часть вознаграждения) выплачивается указанному лицу за оказание услуг, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуг маркет-мейкера, - также размер такого вознаграждения: ***согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение, которое составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, включая НДС. Андеррайтер не планирует оказывать услуги, связанные с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуги маркет-мейкера.***

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.***

Эмитент - не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, и заключение договоров,

направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения не требует принятия решения о предварительном согласовании указанных договоров в соответствии с Федеральным законом "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства".

Размещение ценных бумаг не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством приобретения иностранных ценных бумаг.

Размещение ценных бумаг путем открытой подписки осуществляется без возможности их приобретения за пределами Российской Федерации, в том числе посредством приобретения иностранных ценных бумаг.

Одновременно с размещением ценных бумаг предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа) не планируется.

Орган управления эмитента, утвердивший решение о выпуске ценных бумаг и их проспект: ***Общее собрание участников Эмитента***
Дата принятия решения об утверждении решения о выпуске ценных бумаг, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято соответствующее решение: ***20 октября 2010 года, Протокол от 20 октября 2010 года № 10***
Дата принятия решения об утверждении проспекта ценных бумаг, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято соответствующее решение: ***20 октября 2010 года, Протокол от 20 октября 2010 года № 10***

Доля ценных бумаг, при неразмещении которой выпуск ценных бумаг признается несостоявшимся: ***не установлена***

9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях

а) Размер дохода по облигациям.

Размер (порядок определения размера) дохода по облигациям, выплачиваемого владельцам облигаций:
Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период.
Облигации имеют 7 купонных периодов.
Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 182 (Ста восьмидесяти двум) дням.
Размер дохода по Облигациям устанавливается в виде процента от номинальной стоимости Облигации.
Если дата выплаты купонного дохода по любому из семи купонов по Облигациям приходится на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

<u>Порядок определения процентной ставки по первому купону указан в настоящем пункте далее.</u>

<u>Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:</u>
а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о ставках купонов по купонным периодам начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3…7) или о порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значение которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по купонным периодам начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3…7).
В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода,

непосредственно предшествующего i-му купонному периоду.
Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется уполномоченным органом управления Эмитента одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше.
Информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения размера ставки купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, 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" не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом Эмитента решения об установлении процентной(ых) ставки(ок) или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):
- на лентах новостей - не позднее 1 дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;
Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных ставках купонов или порядке определения ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

б) Процентная ставка по купонам, размер которых или порядок определения размера ставки в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(n+1),..,7), определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг 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 в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставку или порядок определения размера ставки в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов) .

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, хотя бы одного из последующих купонов, тогда Эмитент будет обязан обеспечить приобретение Облигаций по цене, равной 100 (Ста) процентам номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, i=k).

г) Информация об определенных Эмитентом ставках или порядке определения ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг 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, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом 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" не позднее чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам) и в следующие сроки с Даты установления i-го купона:

-на лентах новостей - не позднее 1 дня;

-на странице Эмитента в сети Интернет http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;

Эмитент информирует Биржу об определенной ставке купона или порядке определения ставки купона в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода.

Доход по облигациям выплачивается за определенные периоды (купонные периоды)

Номер купона: ***1***

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Облигаций.***

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой окончания купонного периода первого купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций.***

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: ***Процентная ставка по первому купону (С1) может определяться:***

А) в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций.

В день проведения конкурса 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 торгов 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 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 в сумме, достаточной для полной

оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.
Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.
По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет 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 не позднее, чем за 30 минут 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.
Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.
Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

<u>Б) уполномоченным органом Эмитента не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций.</u>
Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.
Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за один день до даты начала размещения.

Расчет суммы выплат по первому купону на одну Облигацию производится по следующей формуле:
КД= С1 * Nom * (Т1 - Т0) / (365 * 100%),
где
КД - величина купонного дохода по каждой Облигации;
Nom - номинальная стоимость одной Облигации;
С1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых;
Т0- дата начала первого купонного периода Облигаций;
Т1 - дата окончания первого купонного периода.
Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Номер купона: ***2***
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой начала купонного периода второго купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций.***
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой окончания купонного периода второго купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций.***
Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: ***процентная ставка по второму купону (С2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.***
Расчет суммы выплат по второму купону на одну Облигацию производится по следующей формуле:
КД= С2 * Nom * (Т2 - Т1) / (365 * 100%),
где
КД - величина купонного дохода по каждой Облигации;

Nom - номинальная стоимость одной Облигации;
С2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых;
Т1- дата начала второго купонного периода Облигаций;
Т2 - дата окончания второго купонного периода.
Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Номер купона: ***3***
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой начала купонного периода третьего купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций.***
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой окончания купонного периода третьего купона является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций.***
Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: ***процентная ставка по третьему купону (С3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.***
Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Облигацию производится по следующей формуле:
КД= С3 * Nom * (Т3 - Т2) / (365 * 100%),
где
КД - величина купонного дохода по каждой Облигации;
Nom - номинальная стоимость одной Облигации;
С3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых;
Т2- дата начала третьего купонного периода Облигаций;
Т3 - дата окончания третьего купонного периода.
Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Номер купона: ***4***
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой начала купонного периода четвертого купона является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций.***
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой окончания купонного периода четвертого купона является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.***
Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: ***процентная ставка по четвертому купону (С4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.***
Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Облигацию производится по следующей формуле:
КД= С4 * Nom * (Т4 - Т3) / (365 * 100%),
где
КД - величина купонного дохода по каждой Облигации;
Nom - номинальная стоимость одной Облигации;
С4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых;
Т3- дата начала четвертого купонного периода Облигаций;
Т4 - дата окончания четвертого купонного периода.
Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Номер купона: ***5***

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой начала купонного периода пятого купона является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.***

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой окончания купонного периода пятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций.***

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: ***процентная ставка по пятому купону (С5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.***

Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Облигацию производится по следующей формуле:

КД= С5 * Nom * (Т5 - Т4) / (365 * 100%),

где

КД - величина купонного дохода по каждой Облигации;

Nom - номинальная стоимость одной Облигации;

С5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых;

Т4- дата начала пятого купонного периода Облигаций;

Т5 - дата окончания пятого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Номер купона: ***6***

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой начала купонного периода шестого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций.***

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой окончания купонного периода шестого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций.***

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: ***процентная ставка по шестому купону (С6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.***

Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Облигацию производится по следующей формуле:

КД= С6 * Nom * (Т6 - Т5) / (365 * 100%),

где

КД - величина купонного дохода по каждой Облигации;

Nom - номинальная стоимость одной Облигации;

С6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;

Т5- дата начала шестого купонного периода Облигаций;

Т6 - дата окончания шестого купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Номер купона: *7*

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой начала купонного периода седьмого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций.***

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой окончания купонного периода седьмого купона является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций.***

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: ***процентная ставка по седьмому купону (С7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.***
Расчет суммы выплат по седьмому купону на одну Облигацию производится по следующей формуле:
КД= С7 * Nom * (Т7 - Т6) / (365 * 100%),
где
КД - величина купонного дохода по каждой Облигации;
Nom - номинальная стоимость одной Облигации;
С7 - размер процентной ставки по седьмому купону, проценты годовых;
Т6- дата начала седьмого купонного периода Облигаций;
Т7 - дата окончания седьмого купонного периода.
Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Порядок раскрытия информации о размере (порядке определения размера) процента (купона) по облигациям, в том числе срок раскрытия информации и перечень средств массовой информации, в которых будет осуществлено её раскрытие (включая адреса страниц в сети интернет):

1) 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 один день до даты начала размещения облигаций. Сообщение об установленной Эмитентом ставке купона публикуется в форме сообщения о существенных фактах 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 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 Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - 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 один день до даты начала размещения Облигаций.

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 порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации происходит в следующие сроки:
-в течение 1 (Одного) дня с даты утверждения уполномоченным органом Эмитента процентной ставки по первому купону Облигаций Эмитент публикует данный существенный факт 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;
-в течение 2 (Двух) дней с даты утверждения уполномоченным органом Эмитента процентной ставки по первому купону Облигаций Эмитент публикует данный существенный факт на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/
Дополнительно Андеррайтер в дату начала размещения публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов Биржи.

2) Информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения размера ставки купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, 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" не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом Эмитента решения об установлении процентной(ых) ставки(ок) или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):
- на лентах новостей - не позднее 1 дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;
Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных ставках купонов или порядке определения ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

Информация об определенных Эмитентом ставках или порядке определения ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг 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, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом 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" не позднее чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам) и в следующие сроки с Даты установления i-го купона:
-на лентах новостей - не позднее 1 дня;
-на странице Эмитента в сети Интернет http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;
Эмитент информирует Биржу об определенной ставке купона или порядке определения ставки купона в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода.

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

Порядок и срок погашения облигаций:

Информация о досрочном погашении облигаций приведена в пп. в) п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг и п. 9.5 Решения о выпуске ценных бумаг.

Порядок и условия погашения облигаций:
Облигации погашаются по номинальной стоимости. При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.
Погашение Облигаций производится платёжным агентом по поручению и за счет Эмитента (далее - "Платёжный агент"). Сведения о Платёжном агенте указаны в пункте 9.6 Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.
Исполнение Эмитентом обязательств по погашению Облигаций производится на основании перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного Депозитарием (далее по тексту - "Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций").
Погашение Облигаций производится путем перевода денежных средств лицам, включенным

Депозитарием в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, в пользу владельцев Облигаций.
Владелец Облигации, если он не является депонентом Депозитария, может, но не обязан, уполномочить держателя Облигаций - депонента Депозитария получать суммы от погашения Облигаций. В том случае, если Владелец Облигации не уполномочил депонента Депозитария получать в его пользу суммы от погашения Облигаций, погашение Облигаций производится непосредственно Владельцу Облигаций.
Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты Депозитария уполномочены получать суммы погашения по Облигациям. Депонент Депозитария, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения по Облигациям, не позднее чем в 5- й (пятый) рабочий день до даты погашения Облигаций, передает в Депозитарий 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 Облигаций и номинальный держатель Облигаций уполномочен на получение суммы погашения по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения 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 погашения по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Облигациям, подразумевается Владелец Облигаций.

Срок погашения облигаций:
Порядок определения срока:
Датой погашения Облигаций выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.
Если дата погашения Облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.
Для именных облигаций и документарных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением указывается:
Дата, на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:
Порядок определения даты:
Погашение Облигаций производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты погашения Облигаций (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций").

Иные условия и порядок погашения облигаций:
Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты погашения Облигаций Депозитарий составляет и предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, включающий в себя следующие данные:
а) полное наименование юридического лица (Ф.И.О. физического лица), уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям, а именно:
- номер счета;
- наименование банка (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 погашения по Облигациям;

е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения 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 погашения 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 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 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;
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).
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.
Владельцы Облигаций и/или номинальные держатели, уполномоченные на получение сумм погашения по Облигациям, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в Депозитарий.
В случае непредставления или несвоевременного предоставления в Депозитарий информации, необходимой для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся Владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных Депозитария. Эмитент в случаях, предусмотренных договором с Депозитарием, осуществляющим централизованное хранение, имеет право требовать подтверждения таких данных данными об учете прав на облигации. При этом 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.
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, предоставленного Депозитарием, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В дату погашения Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.
В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.
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.
Обязательства Эмитента по погашению Облигаций считаются исполненными с момента зачисления денежных средств, направляемых на погашение Облигаций, на корреспондентские счета банков получателей платежа.
Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по погашению номинальной стоимости Облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период, о чем Эмитент уведомляет Депозитарий не позднее 2-х (Двух) рабочих дней с даты исполнения Платёжным агентом обязательств по погашению Облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период.
Погашение сертификата производится после списания всех Облигаций со счетов депо владельцев и номинальных держателей Облигаций в Депозитарии.

Форма погашения облигаций:
Погашение Облигаций осуществляется денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.
Возможность и условия выбора владельцами облигаций формы их погашения: не предусмотрена
Облигации имуществом не погашаются.

Порядок и срок выплаты процентов (купона) по облигациям, включая срок выплаты каждого купона:
Порядок выплаты дохода по облигациям:
Выплата доходов по Облигациям производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Владелец Облигации, если он не является депонентом Депозитария, может, но не обязан, уполномочить держателя Облигаций - депонента Депозитария получать суммы от выплаты доходов по Облигациям. В том случае, если владелец Облигации не уполномочил депонента Депозитария получать в его пользу суммы от выплаты доходов по Облигациям, выплата доходов по Облигациям производится непосредственно владельцу Облигаций.
Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты Депозитария уполномочены получать суммы дохода по Облигациям. Депонент Депозитария, не уполномоченный своими клиентами получать суммы дохода по Облигациям, не позднее чем в 5- ый (пятый) рабочий день до даты выплаты дохода по Облигациям, передает в Депозитарий Список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.
Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям.
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 дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода 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 дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается Владелец Облигаций.
Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты доходов по Облигациям Депозитарий предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций включающий в себя следующие данные:

а) полное наименование юридического лица (Ф.И.О. физического лица), уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
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 банка, в котором открыт счет;
д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
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.)
ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода 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 дохода следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо о того уполномочен номинальный держатель получать суммы 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).
Также не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты суммы купонного дохода, дополнительно к указанной выше информации, содержащейся в Перечне, физическое лицо и юридическое лицо - нерезидент Российской Федерации, являющиеся владельцами Облигаций, обязаны передать Эмитенту, а номинальный держатель, уполномоченный владельцем совершать действия по выплате суммы купонного дохода, обязан запросить у владельца и передать в Эмитенту следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Облигациям:
а) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо-нерезидент:
-официальное подтверждение того, что физическое лицо является резидентом государства, с которым РФ заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения;
-официальное подтверждение того, что иностранное физическое лицо находится на территории РФ более 183 дней (нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного физического лица на учет в налоговых органах Российской Федерации) и является налоговым резидентом РФ для целей налогообложения доходов.
б) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:
- подтверждение того, что юридическое лицо-нерезидент имеет постоянное местонахождение

в том государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения (при условии заключения), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также перевод на русский язык;

в) в случае, если получателем дохода по Облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:

-нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в РФ);

г) В случае выплат российским гражданам, проживающим за пределами территории Российской Федерации, номинальному держателю – депоненту НДЦ необходимо предоставить НДЦ, предварительно запросив у такого российского гражданина, заявление в произвольной форме о признании им своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.

В случае непредоставления или несвоевременного предоставления Эмитенту указанных документов, Эмитент не несет ответственности перед владельцами-иностранными организациями или владельцами-физическими лицами за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

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.

Владельцы Облигаций и/или номинальные держатели, уполномоченные на получение сумм погашения по Облигациям, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в Депозитарий.

В случае непредставления или несвоевременного предоставления в Депозитарий информации, необходимой для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся Владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных Депозитария. Эмитент в случаях, предусмотренных договором с Депозитарием, осуществляющим централизованное хранение, имеет право требовать подтверждения таких данных данными об учете прав на облигации. При этом 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.

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, предоставленного Депозитарием, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, включенных в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

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

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких Владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому Владельцу Облигаций.

Срок выплаты дохода по облигациям:
Купонный доход по первому купону выплачивается в 182-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Купонный доход по второму купону выплачивается в 364-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Купонный доход по третьему купону выплачивается в 546-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Купонный доход по четвертому купону выплачивается в 728-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Купонный доход по пятому купону выплачивается в 910-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Купонный доход по шестому купону выплачивается в 1092-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Купонный доход по седьмому купону выплачивается в 1274-й день с Даты начала размещения Облигаций. Доход по седьмому купону выплачивается одновременно с погашением Облигаций.

Если дата выплаты купонного дохода по Облигациям приходится на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Номер купона: ***1***
Порядок выплаты дохода: ***Датой начала купонного периода первого купона выпуска является Дата начала размещения Облигаций.***
Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона - 182-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Выплата купонного (процентного) дохода по Облигациям по первому купону производится в соответствии с порядком, указанном выше в подпункте "Порядок выплаты дохода по облигациям"
Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: ***Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям.***

Номер купона: ***2***
Порядок выплаты дохода: ***Датой начала купонного периода второго купона является 182-й день с Даты начала размещения Облигаций.***
Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона - 364-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по второму купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций.
Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: ***Выплата дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям***

Номер купона: ***3***
Порядок выплаты дохода: ***Датой начала купонного периода третьего купона является 364-й день с Даты начала размещения Облигаций.***
Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона - 546-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по третьему купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций.
Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: ***Выплата дохода по Облигациям производится в пользу***

Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям

Номер купона: ***4***
Порядок выплаты дохода: ***Датой начала купонного периода четвертого купона является 546-й день с Даты начала размещения Облигаций.***
Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона - 728-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по четвертому купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций.
Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: ***Выплата дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям***

Номер купона: ***5***
Порядок выплаты дохода: ***Датой начала купонного периода пятого купона является 728-й день с Даты начала размещения Облигаций.***
Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона - 910-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по пятому купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций.
Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: ***Выплата дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям***

Номер купона: ***6***
Порядок выплаты дохода: ***Датой начала купонного периода шестого купона является 910-й день с Даты начала размещения Облигаций.***
Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона - 1092-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по шестому купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций.
Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: ***Выплата дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям***

Номер купона: ***7***
Порядок выплаты дохода: ***Датой начала купонного периода седьмого купона является 1092-й день с Даты начала размещения Облигаций.***
Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона - 1274-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по седьмому купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций. Для целей выплаты дохода по седьмому купону используется Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составляемый для целей погашения Облигаций.
Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: ***Выплата дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям***

Для именных облигаций и документарных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением указывается дата, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода:

Порядок определения даты:

Выплата дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям.

Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в список владельцев облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения облигаций после даты составления списка владельцев облигаций.

В случае непредоставления (несвоевременного предоставления) депозитарию, осуществляющему централизованное хранение информации, необходимой для исполнения эмитентом обязательств по облигациям, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем облигаций на дату предъявления требования.

Источники, за счет которых планируется исполнение обязательств по облигациям эмитента.

Средства, получаемые Эмитентом от операций с ценными бумагами.

Прогноз эмитента в отношении наличия указанных источников на весь период обращения облигаций.

По мнению Эмитента, указанные источники будут доступны в течение всего срока обращения облигаций.

в) Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

Предусматривается возможность досрочного погашения облигаций.

Тип досрочного погашения:

(А) по требованию владельцев Облигаций Эмитента;

(Б) по усмотрению Эмитента.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом либо владельцами облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном погашении облигаций:

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.

<u>А) Досрочное погашение Облигаций по требованию владельцев:</u>

В случае если Облигации будут включены в котировальный список "В", их владельцы приобретут право предъявить их к досрочному погашению в случае делистинга этих облигаций на всех фондовых биржах, включивших эти облигации в котировальные списки.

Срок, не ранее которого Облигации могут быть предъявлены к досрочному погашению:

Владелец Облигаций имеет право требовать возмещения 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 делистинга Облигаций на всех фондовых биржах, включивших их в котировальные списки.

Срок окончания предъявления Облигаций к досрочному погашению:

Требование (заявление) о досрочном погашении 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 Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (тридцать) дней с момента реализации вышеуказанного события (ранее в пп. А) настоящего пункта - Дата досрочного погашения).
Если Дата досрочного погашения Облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Б) Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента:
Облигации настоящего выпуска могут быть досрочно погашены по усмотрению Эмитента в любую из следующих дат: дата окончания i-го купонного периода, где i = 2, 3, 4, 5, 6, или любая дата, начиная с даты начала 7-го купонного периода.
Если дата досрочного погашения Облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом Эмитента не позднее, чем за 16 (Шестнадцать) дней до даты досрочного погашения.

Порядок раскрытия эмитентом информации о досрочном погашении облигаций:
Раскрытие указанной информации эмитентом иному юридическому лицу не поручалось.

А) Досрочное погашение Облигаций по требованию владельцев:
Сообщение о получении Эмитентом от фондовой биржи уведомления о принятии решения о делистинге Облигаций, в случае если Облигации Эмитента не входят в котировальные списки других фондовых бирж, и о досрочном погашении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенных фактах «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг эмитента» в следующие сроки с даты получения Эмитентом от фондовой биржи уведомления о принятии решения о делистинге Облигаций:
-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 1 (Одного) дня
-на странице Эмитента в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (Двух) дней;
Также Эмитент обязан направить в НДЦ уведомление о том, что фондовая биржа прислала ему уведомление о принятии решения о делистинге Облигаций, в случае если Облигации Эмитента не входят в котировальные списки других фондовых бирж, о том, что Эмитент принимает Требования о досрочном погашении Облигаций и о дате досрочного погашения Облигаций.

После досрочного погашения Облигаций по требованию владельцев 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:
-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 1 (одного);
-на странице в сети Интернет http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (двух) дней;

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации на лентах 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.

<u>Б) Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента:</u>

Сведения о принятом Эмитентом решения о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента раскрываются не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты досрочного погашения Облигаций в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг эмитента» в следующие сроки с даты возникновения соответствующего события:
- 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 1 (одного) дня;
- на странице в сети Интернет http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (двух) дней;
При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации на лентах 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 уведомление среди прочих сведений должно включать в себя также стоимость досрочного погашения, срок и порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций.

Эмитент не возложил обязанность по раскрытию информации о досрочном погашении облигаций на иное юридическое лицо.
Эмитент информирует Биржу и НДЦ о принятом решении, в том числе о дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента, не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения и не позднее чем за 10 (десять) рабочих дней до даты досрочного погашения.

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:
-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 1 (одного);
-на странице в сети Интернет http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (двух) дней;
При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации на лентах 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.

После досрочного погашения Облигаций Эмитент обязан уведомить регистрирующий орган об изменении сведений, связанных с выпуском ценных бумаг: об уменьшении количества Облигаций в результате досрочного погашения Облигаций.

Уведомление об уменьшении количества Облигаций в результате их досрочного погашения представляется (направляется) в регистрирующий орган в течение 10 (Десяти) дней с даты такого погашения.
Вместе с указанным уведомлением Эмитентом в регистрирующий орган представляется копия выписки с лицевого счета (счета депо) Эмитента Облигаций об их досрочном погашении.

Иные условия досрочного погашения облигаций:
Приобретение облигаций означает согласие приобретателя облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению эмитента.
Досрочное погашение облигаций по усмотрению их эмитента должно осуществляться в отношении всех облигаций выпуска.
Иные условия отсутствуют.

Стоимость досрочного погашения облигаций:
Порядок определения стоимости:
Досрочное погашение Облигаций производится по цене, равной 100% 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. 10.10 Проспекта ценных бумаг.

Порядок досрочного погашения облигаций: ***Досрочное погашение Облигаций производится по поручению и за счет Эмитента платежным агентом (далее - "Платежный агент"). Сведения о Платежном агенте приведены в п.9.6. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.***
Выплата номинальной стоимости Облигаций и накопленного купонного дохода при досрочном погашении Облигаций производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.
Предусматривается возможность досрочного погашения Облигаций по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента.

<u>А) Досрочное погашение Облигаций по требованию владельцев:</u>

В случае если Облигации будут включены в котировальный список "В", их владельцы приобретут право предъявить их к досрочному погашению в случае делистинга этих облигаций на всех фондовых биржах, включивших эти облигации в котировальные списки.
Эмитент обязан направить в НДЦ уведомление о том, что у владельцев Облигаций возникло право предъявить их к досрочному погашению, и что Эмитент принимает Требования о досрочном погашении Облигаций.
Досрочное погашение Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.
Выплата номинальной стоимости Облигаций и накопленного купонного дохода при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев (далее - суммы выплат по Облигациям) производится Платёжным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Возможность выбора владельцами Облигаций формы досрочного погашения Облигаций не предусмотрена.

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 владелец Облигаций либо лицо, уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Облигаций (в том числе депонент НДЦ либо номинальный держатель - депонент НДЦ), 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;
-копии выписки по счету депо владельца Облигаций.

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 выплат по Облигациям.
2. место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
3. реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы выплат 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 выплат по Облигациям.
4. налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы выплат 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 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;
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.
Дополнительно к Требованию, физическое лицо и юридическое лицо - нерезидент Российской Федерации, являющиеся владельцами Облигаций, обязаны передать Эмитенту, а номинальный держатель, уполномоченный владельцем совершать действия по выплате суммы досрочного погашения, обязан запросить у владельца и передать Эмитенту следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Облигациям:
а) в случае, если владельцем Облигаций является физическое лицо-нерезидент:
- официальное подтверждение того, что физическое лицо является резидентом государства, с которым РФ заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его

части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения;
- официальное подтверждение того, что иностранное физическое лицо находится на территории РФ более 183 дней (нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного физического лица на учет в налоговых органах Российской Федерации) и является налоговым резидентом РФ для целей налогообложения доходов.
б) в случае, если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:
- подтверждение того, что юридическое лицо-нерезидент имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения (при условии заключения), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также перевод на русский язык с апостилем;
в) в случае, если получателем сумм выплат по Облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:
-нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в РФ);
г) В случае выплат российским гражданам, проживающим за пределами территории Российской Федерации, номинальному держателю – депоненту НДЦ необходимо предоставить НДЦ, предварительно запросив у такого российского гражданина, заявление в произвольной форме о признании им своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.

В случае непредставления или несвоевременного предоставления в Депозитарий указанных реквизитов, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся Владельцем Облигаций на дату предъявления требования.

Требования, содержащие положения о выплате наличных денег, не удовлетворяются.

Эмитент не несет обязательств по досрочному погашению Облигаций по отношению:
-к лицам, не представившим в срок, указанный в п. 9.5 Решения о выпуске ценных бумаг, свои заявления (требования);
-к лицам, представившим заявление (требование), не соответствующее установленным Решением о выпуске ценных бумаг 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 ценных бумаг 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 ценных бумаг 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 ценных бумаг 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 полученные от Эмитента 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 Эмитентом 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 сообщения о существенных фактах в сроки и порядке, предусмотренные п. 11 Решения о выпуске 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 пользу владельцев Облигаций.
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 полученные от Эмитента 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.

<u>Б) Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента:</u>
Облигации настоящего выпуска могут быть досрочно погашены по усмотрению Эмитента в любую из следующих дат: дата окончания i-го купонного периода, где i = 2, 3, 4, 5, 6, или любая дата, начиная с даты начала 7-го купонного периода.
Если дата досрочного погашения Облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом Эмитента не позднее, чем за 16 (Шестнадцать) дней до даты 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 (накопленного купонного дохода) при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента (далее - суммы выплат по Облигациям) производится Платёжным агентом по поручению и за счет Эмитента.
Приобретение облигаций означает согласие приобретателя облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению эмитента.
Досрочное погашение Облигаций по усмотрению их эмитента должно осуществляться в отношении всех облигаций выпуска.

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 5 (пятого) рабочего дня 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).

Также не позднее чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты досрочного погашения, дополнительно к указанной выше информации, содержащейся в Перечне, физическое лицо и юридическое лицо - нерезидент Российской Федерации, являющиеся владельцами Облигаций, обязаны передать Эмитенту, а номинальный держатель, уполномоченный владельцем совершать действия по выплате суммы купонного дохода, обязан запросить у владельца и передать в Эмитенту следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Облигациям:
а) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо-нерезидент:
-официальное подтверждение того, что физическое лицо является резидентом государства, с которым РФ заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения;
-официальное подтверждение того, что иностранное физическое лицо находится на территории РФ более 183 дней (нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного физического лица на учет в налоговых органах Российской Федерации) и является налоговым резидентом РФ для целей налогообложения доходов.
б) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:
- подтверждение того, что юридическое лицо-нерезидент имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения (при условии заключения), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также перевод на русский язык;
в) в случае, если получателем дохода по Облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:
-нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в РФ).
г) В случае выплат российским гражданам, проживающим за пределами территории Российской Федерации, номинальному держателю – депоненту НДЦ необходимо предоставить НДЦ, предварительно запросив у такого российского гражданина, заявление в произвольной

форме о признании им своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.

В случае непредоставления или несвоевременного предоставления Эмитенту указанных документов, Эмитент не несет ответственности перед владельцами-иностранными организациями или владельцами-физическими лицами за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

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.
Владельцы Облигаций и/или номинальные держатели, уполномоченные на получение сумм погашения по Облигациям, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в Депозитарий.
В случае непредставления или несвоевременного предоставления в Депозитарий информации, необходимой для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся Владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных Депозитария. Эмитент в случаях, предусмотренных договором с Депозитарием, осуществляющим централизованное хранение, имеет право требовать подтверждения таких данных данными об учете прав на облигации. При этом 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.

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, 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 полученные от Эмитента необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм выплат по Облигациям в пользу владельцев Облигаций, 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 приходится на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. 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 надлежащей суммы по Облигациям, Платежный агент сообщает об осуществленной выплате Эмитенту.

После исполнения обязательств Эмитентом по досрочному погашению Облигаций по усмотрению Эмитента и уведомления об этом НДЦ, 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. Погашение сертификата производится после списания всех Облигаций со счетов депо владельцев и номинальных держателей Облигаций в НДЦ.

Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

Досрочное погашение облигаций по усмотрению их эмитента должно осуществляться в отношении всех облигаций выпуска.

г) Порядок и условия приобретения облигаций эмитентом с возможностью их последующего обращения.

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 или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций. Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

1. Существует возможность приобретения облигаций эмитентом по соглашению с их владельцами с возможностью их последующего обращения

Условия и порядок приобретения облигаций

Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента.

Облигации приобретаются Эмитентом в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг, а также в соответствии с решениями Эмитента о приобретении Облигаций, принимаемыми уполномоченным органом управления Эмитента.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций может осуществляться Эмитентом как самостоятельно, так и через назначенного Эмитентом агента по приобретению, действующего по поручению и за счет Эмитента.

Эмитент может назначать агентов по приобретению Облигаций по соглашению с их владельцами и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента о назначении агента (агентов) по приобретению Облигаций и отмене таких назначений публикуется Эмитентом 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 и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ в течение 5 (Пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены. Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

В сообщении указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения и почтовый адрес назначенного агента по приобретению Облигаций, номер и дата лицензии, на основании которой указанное лицо может осуществлять функции агента по приобретению Облигаций, и орган, выдавший указанную лицензию, подтверждение, что назначенный агент является участником торгов организатора торговли, через которого будет осуществлять приобретение, а также дата, начиная с которой указанное лицо начинает (прекращает) осуществлять функции агента по приобретению Облигаций, и вид приобретения (по соглашению с владельцами).

Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцами. Каждое такое решение должно содержать информацию о цене, сроке и порядке приобретения Облигаций, а также об общем количестве приобретаемых Эмитентом Облигаций.

Эмитент вправе приобрести (выкупить) как весь выпуск Облигаций, так и его часть. В случае принятия владельцами Облигаций предложения об их приобретении Эмитентом в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

В случае если сделка или несколько сделок по приобретению Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцами являются крупными сделками или сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Не одобренные заранее в установленном законодательством Российской Федерации порядке сделки купли-продажи Облигаций, в совершении которых имеется заинтересованность, Эмитентом (агентом по приобретению) не заключаются.

В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в НДЦ. В последующем приобретенные Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до наступления даты погашения Облигаций (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций:

Порядок определения срока: ***Эмитент имеет право приобрести Облигации в любой день в течение периода их обращения, но не ранее даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций и полной оплаты Облигаций.***

Сообщение о существенном факте - "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг" ("Сведения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг") - Эмитент публикует в сроки и порядке, предусмотренные пунктом 11. Решения о выпуске ценных бумаг.

Информация о представлении в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг раскрывается в форме сообщения о существенном факте "сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг " в сроки и порядке, предусмотренные пунктом 11. Решения о выпуске ценных бумаг.

Срок, в течение которого владелец Облигации может передать Эмитенту или агенту по приобретению Облигаций (в случае назначения такого агента) письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций, а также дата приобретения Эмитентом Облигаций выпуска (дата начала и дата окончания приобретения) определяется уполномоченным органом управления Эмитента в решении о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцами.

Порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций: ***Решение о приобретении Облигаций принимается Эмитентом с учетом положений Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг. Возможно принятие нескольких решений о приобретении Облигаций в течение срока их обращения.***

Решение о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций принимается уполномоченным органом управления Эмитента в соответствии с его Уставом.

Информация о принятом уполномоченным органом управления Эмитента решении о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций доводится до сведения владельцев Облигаций в указанном ниже порядке.

Иные условия приобретения облигаций Эмитентом: ***отсутствуют***

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении облигаций: ***1) Информация о принятом уполномоченным органом управления Эмитента решении о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцами и обо всех существенных условиях приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцами, раскрывается Эмитентом в следующем порядке и в сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного действующим законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, но не позднее чем за 7 (Семь) дней до начала срока принятия предложений о приобретении Облигаций:***

- на лентах новостей - не позднее 1 дня;

- на странице Эмитента в сети Интернет: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/

- не позднее 2 дней;
Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.
Сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:
-дату проведения собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о приобретении Облигаций выпуска;
-дату составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о приобретении Облигаций выпуска;
-серию и форму Облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска Облигаций;
-общее количество приобретаемых Облигаций;
-срок, в течение которого владелец Облигации может передать Эмитенту или агенту по приобретению Облигаций (в случае назначения такого агента) 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, и порядок направления (предъявления) таких уведомлений;
-дату приобретения Эмитентом Облигаций выпуска (дату начала и дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска);
-цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
-порядок приобретения Облигаций выпуска;
-форму и срок оплаты;
-полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения агента по приобретению Облигаций (в случае назначения такого агента); номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.
Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи Облигаций, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

2) В случае приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций Эмитент раскрывает информацию об итогах приобретения (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте "Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг эмитента" и "Сведения о начисленных и (или) выплаченных доходах по ценным бумагам эмитента" в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с решением о приобретении Облигаций:
- на лентах новостей - не позднее 1 дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/
- не позднее 2 дней;
Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Тексты сообщений, публикуемых Эмитентом в соответствии с настоящим пунктом, должны быть доступны на странице Эмитента в сети Интернет (http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/) в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для их опубликования в сети Интернет, а если они опубликованы в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты их опубликования в сети Интернет.
В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативно-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 настоящим пунктом, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативно - правовыми актами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.
Раскрытие указанной информации эмитентом иному юридическому лицу не поручалось.

2. Существует возможность приобретения облигаций эмитентом по требованию владельца (владельцев) облигаций с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения

Условия и порядок приобретения облигаций

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 5 (пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона либо порядок определения размера купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:
(i-1) - номер купонного периода, в котором владельцы имеют право требовать от эмитента приобретения Облигаций.
i - номер купонного периода, в котором купон либо порядок определения купона устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций.

Приобретение Облигаций по требованию владельцев Облигаций осуществляется через назначенного Эмитентом агента по приобретению, действующего по поручению и за счет Эмитента.
Агентом по приобретению Облигаций является Открытое Акционерное Общество "ТрансКредитБанк"
Место нахождения: ***105066, г.Москва, ул. Новая Басманная, д. 37 А***
Почтовый адрес: ***105066, г.Москва, ул. Новая Басманная, д. 37 А***
Номер лицензии: ***Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 177-06328-100000***
Дата выдачи лицензии: ***20 декабря 2002 года***
Срок действия лицензии: ***без ограничения срока действия***
Орган, выдавший лицензию: ***ФКЦБ России***

Эмитент может назначать агентов по приобретению Облигаций и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента о назначении агента (агентов) по приобретению Облигаций и отмене таких назначений публикуется Эмитентом 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 и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ в течение 5 (Пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены. Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.
В сообщении указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения и почтовый адрес назначенного агента по приобретению Облигаций, номер и дата лицензии, на основании которой указанное лицо может осуществлять функции агента по приобретению Облигаций и орган, выдавший указанную лицензию (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности), подтверждение, что назначенный агент является участником торгов организатора торговли, через которого будет осуществлять приобретение, а также дата, начиная с которой указанное лицо начинает (прекращает) осуществлять функции агента по приобретению Облигаций, и вид приобретения (по требованию владельцев).

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 "Держатель" или "Держатель Облигаций" .

2) в течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Держатель Облигаций должен передать агенту Эмитента по приобретению, которым является Открытое Акционерное Общество "ТрансКредитБанк", по адресу: 105066, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 37 А, тел. (495) 788-08-80, или иное назначенное Эмитентом лицо, письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление"). Уведомление должно быть подписано уполномоченным лицом Держателя Облигаций. Удовлетворению подлежат только те Уведомления, которые были надлежаще оформлены и фактически получены агентом Эмитента в течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом. Независимо от даты отправления Уведомления, полученные агентом Эмитента по окончании Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом, удовлетворению не подлежат.
Уведомление должно быть составлено на фирменном бланке Держателя по следующей форме:
"Настоящим _____ (полное наименование Держателя Облигаций) сообщает о намерении продать КИТ Финанс Капитал (ООО) Облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____, принадлежащие _____ (полное наименование владельца Облигаций) в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

_____
Полное наименование Держателя:
_____
Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).
_____

Подпись, Печать Держателя."

3) после передачи Уведомления Держатель Облигаций подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи в соответствии с ее Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими проведение торгов по ценным бумагам на Бирже (далее - "Правила торгов"), адресованную агенту Эмитента (ОАО "ТрансКредитБанк"), являющемуся Участником торгов Биржи, с указанием Цены Приобретения Облигаций (как определено ниже). Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не должно превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленном Держателем Агенту по приобретению Облигаций по требованию их владельцев.
Данная заявка должна быть выставлена Держателем в систему торгов с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям; Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату Приобретения Облигаций.

4) Сделки по приобретению Эмитентом Облигаций у Держателей Облигаций совершаются на Бирже в соответствии с Правилами торгов.
Эмитент обязуется в срок с 16 часов 00 минут до 18 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом подать через агента встречные адресные заявки к заявкам Держателей Облигаций, от которых Эмитент (агент Эмитента) получил Уведомления, поданные в соответствии с указанным выше порядком и находящимся в Системе торгов Биржи к моменту заключения сделки.

Срок приобретения облигаций:
Порядок определения срока: ***Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.***

Порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций: ***Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг. Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение 5 (пяти) последних календарных дней купонного периода, предшествующего i-му купонному периоду ("Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом").***

Иные условия приобретения облигаций: ***В случае приобретения Эмитентом облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в НДЦ.***

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении облигаций:

Информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения размера ставки купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, 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" не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом Эмитента решения об установлении процентной(ых) ставки(ок) или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- 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 1 дня;

- на странице Эмитента в сети Интернет: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных ставках купонов или порядке определения ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

Информация об определенных Эмитентом ставках или порядке определения ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг 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, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом 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" не позднее чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам) и в следующие сроки с Даты установления i-го купона:

-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 1 дня;

-на странице Эмитента в сети Интернет http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;

Эмитент информирует Биржу об определенной ставке купона или порядке определения ставки купона в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода.

Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Облигаций раскрывается в порядке раскрытия информации о существенных фактах "Сведения о начисленных и (или) выплаченных доходах по ценным бумагам эмитента" и "Сведения о сроках исполнения обязательств перед владельцами ценных бумаг эмитента" в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации Эмитентом осуществляется в следующие сроки:
-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 1 (Одного) дня с даты окончания установленного срока приобретения Облигаций;
-на странице в сети "Интернет" - http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (Двух) дней с даты окончания установленного срока приобретения Облигаций.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного действующим законодательством, регулирующим вопросы раскрытия 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.

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.

Раскрытие указанной информации эмитентом иному юридическому лицу не поручалось.

д) Сведения о платежных агентах по облигациям.
Погашение и/или выплата доходов по Облигациям осуществляется Эмитентом с привлечением Платёжного агента.

Полное фирменное наименование: ***КИТ Финанс Инвестиционный банк (Открытое акционерное общество)***

Сокращенное фирменное наименование: ***КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО)***

Место нахождения: ***Российская Федерация, 191119, Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 69-71, литер А.***

Сведения о лицензии, на основании которой лицо может осуществлять функции платежного агента:

Номер лицензии	***1911***
Дата получения	***29 ноября 2007***
Орган, выдавший лицензию	***Центральный Банк Российской Федерации***
Вид лицензии	***Лицензия на осуществление банковских операций***
Срок действия лицензии	***Без ограничения срока действия***

Функции платежного агента:

Функции платежного агента:

- ***От имени и за счет Эмитента осуществлять перечисление денежных средств лицам, указанным в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купонного дохода/погашения, в размере, в сроки и в порядке, установленными Решением о выпуске ценных бумаг, договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.***
- ***От имени и за счет Эмитента осуществлять перечисление денежных средств***

соответствующим лицам сумм накопленного купонного дохода/погашения при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента/требованию владельцев, в размере, в сроки и в порядке, установленными Решением о выпуске ценных бумаг, договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

При этом денежные средства Эмитента, предназначенные для проведения Платежным агентом погашения облигаций или выплаты купонного дохода 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, договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

Порядок раскрытия информации о таких действиях: ***Официальное сообщение Эмитента о назначении иных и/или дополнительных платёжных агентов и отмене таких назначений публикуется Эмитентом 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 и на странице в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ в течение 5 (Пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены. Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей. Сообщение должно содержать информацию о полном и сокращенном фирменных наименованиях платёжного агента, месте нахождения платёжного агента.***

е) Действия владельцев облигаций в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям.

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан возвратить владельцам Облигаций номинальную стоимость Облигаций при их погашении и выплатить купонный доход 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 (дефолт) в случае:

- просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигации на срок более 7 дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

- просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигации на срок более 30 дней или отказа от исполнения указанного обязательства.

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

Санкции, налагаемые на эмитента в случае неисполнения, ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям.

В случае технического дефолта или дефолта Эмитент несет ответственность за ненадлежащее исполнение своих обязательств перед владельцами Облигаций в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса РФ. За пользование чужими денежными средствами вследствие просрочки в их уплате подлежат уплате проценты на сумму этих средств.

Проценты за пользование чужими средствами взимаются по день уплаты суммы этих средств владельцу Облигаций.

Порядок обращения с требованием к эмитенту, лицам, несущим солидарную или субсидиарную ответственность по обязательствам эмитента, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям:

По Облигациям настоящего выпуска не предусмотрено обеспечение.

В случае неисполнения (полностью или в части) Эмитентом обязательств по выплате процентного (купонного) дохода по Облигациям (в том числе дефолта или технического дефолта) владельцы Облигаций имеют право обратиться к Эмитенту с требованием выплаты процентного (купонного) дохода по Облигациям, а также процентов за несвоевременную выплату процентного (купонного) дохода по Облигациям, в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В случае неисполнения (полностью или в части) Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций (в том числе дефолта или технического дефолта)

владельцы Облигаций имеют право обратиться к Эмитенту с требованием выплаты номинальной стоимости Облигаций, а также процентов за несвоевременную выплату номинальной стоимости Облигаций, в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В случаях, указанных выше, владелец Облигаций (уполномоченное им лицо) направляет Эмитенту письменное требование о выплате просроченного процентного (купонного) дохода и/или номинальной стоимости Облигаций, а также процентов за несвоевременное исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - "Требование"). Владелец Облигаций (уполномоченное им лицо) вправе предъявить Требование, начиная со дня, следующего за датой, в которую соответствующее обязательство должно было быть исполнено.

Требование к Эмитенту должно быть предъявлено в письменной форме и подписано владельцем Облигации либо уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

К Требованию должны прилагаться:

-копия выписки по счету депо владельца Облигаций, заверенная депозитарием, в котором открыт счет депо, с указанием количества Облигаций, принадлежащих владельцу Облигаций; в случае предъявления требования, предполагающего погашение номинальной стоимости Облигаций, также должна быть приложена копия отчета НДЦ, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении;

-в случае предъявления требования представителем владельца Облигаций, оформленные в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации документы, подтверждающие полномочия лица, предъявившего требование об исполнении обязательств от имени владельца Облигаций.

Требование должно содержать:

-для юридического лица: наименование юридического лица, место нахождения, платёжные реквизиты (полное фирменное наименование банка, его место нахождения, номер расчетного счета, номер корреспондентского счета, БИК), ИНН владельца Облигаций;

-для физического лица: фамилия, имя, отчество, адрес места жительства, серия, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность, наименование органа, выдавшего данный документ, число, месяц и год рождения, платёжные реквизиты (полное фирменное наименование банка, его место нахождения, номер расчетного счета, номер корреспондентского счета, БИК), ИНН (в случае его присвоения в установленном порядке).

Требование, содержащее положения о выплате наличных денег, не удовлетворяется.

Требование предъявляется под роспись уполномоченному лицу Эмитента по адресу места нахождения Эмитента с 9 часов 30 минут до 17 часов 30 минут московского времени в любой рабочий день с даты, с которой у владельца Облигаций возникло право требовать выплаты суммы основного долга по Облигациям и/или суммы очередного процента (купона) и/или процентов за несвоевременное исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации, либо направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента: 191119, Россия, город Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А.

Эмитент рассматривает данное Требование в течение 10 (Десяти) рабочих дней с даты его получения. По окончании указанного срока Эмитент в течение 7 (Семи) рабочих дней обязан перечислить причитающиеся суммы в адрес владельцев Облигаций, предъявивших Требование, и/или дать владельцу Облигаций мотивированный ответ о причинах отказа в его удовлетворении (полного или частичного).

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд (подведомственность и срок исковой давности):

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд (суд общей юрисдикции или арбитражный суд) с иском к Эмитенту .

Обращение с требованием к Эмитенту в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям в судебном порядке осуществляется в порядке и в сроки, установленные действующим законодательством Российской Федерации.

Для обращения в суд установлен общий срок исковой давности - 3 (Три) года.

В соответствии со статьей 200 Гражданского кодекса Российской Федерации течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права (по обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения).

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.

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

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности. Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке, а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации 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.

Обращение с иском в суд общей юрисдикции осуществляется в порядке приказного производства путем подачи в районный суд заявления о вынесении судебного приказа в письменной форме.

Обращение с иском в арбитражный суд осуществляется в порядке искового производства путем подачи в арбитражный суд соответствующего субъекта Российской Федерации искового заявления в письменной форме.

Иностранные граждане, а также лица без гражданства имеют право обращаться в суды в Российской Федерации для защиты своих нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов и пользуются процессуальными правами и выполняют процессуальные обязанности наравне с российскими гражданами. Производство по делам с участием иностранных граждан, а также лиц без гражданства осуществляется в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами.

Дела с участием иностранных организаций, а также международных организаций рассматриваются арбитражным судом по правилам Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, если международным договором Российской Федерации не предусмотрено иное. Документы, составленные на иностранном языке, при представлении в арбитражный суд в Российской Федерации должны сопровождаться их надлежащим образом заверенным переводом на русский язык.

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям, в том числе:

содержание раскрываемой информации (объем неисполненных обязательств, причина неисполнения, перечисление возможных действий владельцев облигаций по удовлетворению своих требований), а также указание на сроки раскрытия информации и перечень средств массовой информации, в которых будет осуществлено её раскрытие, включая адреса страниц в сети интернет:

Сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств перед владельцами Облигаций (в том числе дефолт/технический дефолт) по погашению и выплате доходов по Облигациям должно включать в себя:

- объем неисполненных обязательств;

- причину неисполнения обязательств;

- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований (включая порядок обращения с требованием к эмитенту, в случае неисполнения

либо ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям, и порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд (подведомственность и срок исковой давности).
Сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств (в том числе дефолт и/или технический дефолт) по Облигациям должно быть опубликовано Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг эмитента" в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента перед владельцами Облигаций должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока - с даты окончания срока, в течение которого соответствующее обязательство должно быть исполнено:
- 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 1 дня;
- на странице в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней.
Текст сообщения о существенном факте, публикуемого Эмитентом в соответствии с настоящим пунктом, должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет (http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/) в течение не менее 6 (Шести) 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.
В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативно-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 настоящим пунктом, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативно - правовыми актами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Раскрытие информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям эмитентом иному юридическому лицу не поручалось.

ж) Сведения о лице, предоставляющем обеспечение.
Исполнение обязательств по облигациям настоящего выпуска не обеспечивается третьим лицом (лицами).

з) Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям.
Обеспечение по облигациям настоящего выпуска не предоставлялось.

9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах
Облигации настоящего выпуска не являются конвертируемыми.

9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента
Информация не приводится для данного вида ценных бумаг

9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием
Облигации настоящего выпуска не являются облигациями с ипотечным покрытием.

9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках
Информация не приводится для данного вида ценных бумаг

9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг
Цена размещения одной Облигации выпуска устанавливается равной 1 000 (Одной тысяче) рублей. Цена размещения одной Облигации в процентном исчислении устанавливается равной

100 (Сто) процентам от номинальной стоимости.

Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении операции купли-продажи Облигаций уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД).
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 - номинальная стоимость одной Облигации,
Cj - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),
j - порядковый номер купонного периода, j=1...7,
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.

Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

При размещении ценных бумаг преимущественное право приобретения ценных бумаг не предоставляется.

9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Ограничения, устанавливаемые акционерным обществом в соответствии с его уставом, на максимальное количество акций или их номинальную стоимость, принадлежащих одному акционеру: ***Эмитент не является акционерным обществом, уставом Эмитента ограничения на размер доли уставного капитала, принадлежащей одному участнику не установлены.***

Ограничения, предусмотренные уставом эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей - нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента: ***отсутствуют, нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и нормативными актами Банка России.***

В соответствии со статьей 27.6 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»: «Обращение эмиссионных ценных бумаг, выпуск которых подлежит государственной регистрации, запрещается до их полной оплаты и государственной регистрации отчета (представления в регистрирующий орган уведомления) об итогах выпуска указанных ценных бумаг».

В соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 05 марта 1999 года № 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»: «Запрещается 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 для эмитентов, публично размещающих ценные бумаги».

В соответствии с пунктом 6 статьи 29 Федерального закона от 13 марта 2006 года № 38-ФЗ «О рекламе»: «Реклама эмиссионных ценных бумаг не допускается до осуществления регистрации их проспекта, за исключением случая, если в соответствии с федеральным законом для публичного размещения или публичного обращения эмиссионных ценных бумаг осуществление регистрации их проспекта не требуется».

Иные ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, учредительными документами эмитента на обращение размещаемых ценных бумаг: ***отсутствуют***

Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках.

На внебиржевом рынке Облигации обращаются без ограничений до даты погашения Облигаций.

На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

С даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитент не размещал эмиссионные ценные бумаги.

9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг

Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением лица, оказывающего услуги по организации размещения ценных бумаг:

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество).

Профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывающим Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска является ***ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество)***

Полное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество)***
Сокращенное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (ЗАО)***
ИНН: ***7704750813***
Место нахождения: ***Российская Федерация, 119019, г.Москва, ул.Знаменка, д.7, стр.3***
Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 119019, г.Москва, ул.Знаменка, д.7, стр.3***
Номер лицензии: ***Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 077-13300-100000***
Дата выдачи: ***07 сентября 2010 года***
Срок действия: ***бессрочная***
Орган, выдавший указанную лицензию: ***ФСФР России***

Основные функции Организатора:

1. ***Разработка рекомендаций относительно структуры Проекта и параметров выпусков Облигаций.***
2. ***Услуги по организации выпусков Облигаций***

2.1. ***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 на всех этапах эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений.***

2.2. ***Предоставление консультаций по вопросам, связанным с принятием уполномоченными органами Эмитента всех решений, необходимых для организации выпуска Облигаций в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации;***

2.3. ***Подготовка проектов документации, необходимой для выпуска, размещения и обращения Облигаций, в том числе документов связанных с раскрытием обязательной информации Эмитентом на этапах эмиссии Облигаций.***

2.4. ***Подготовка проектов и сопровождение документов, связанных с принятием на хранение сертификата Облигаций в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение сертификата Облигаций;***

2.5. ***Подготовка проектов и сопровождение документов, необходимых для размещения Облигаций, в том числе через котировальный список «В» фондовой биржи;***

3. ***Услуги по организации размещения Облигаций:***

3.1. ***Подготовка необходимых по усмотрению Организатора информационных материалов для презентации выпуска(ов) Облигаций потенциальным инвесторам;***

3.2. ***Организация переговоров и представление интересов Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;***

3.3. ***Предоставление рекомендаций Эмитенту о назначении дат размещения выпусков Облигаций.***

наличие у лица, оказывающего услуги по 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:
такая обязанность договором между Эмитентом и Организатором не установлена.

наличие у лица, оказывающего услуги по 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), договором между Эмитентом и Организатором не установлена.

наличие у такого лица 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, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг ***права Организатора на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг отсутствуют.***

размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по организации размещения ценных бумаг, а если такое вознаграждение (часть вознаграждения) выплачивается указанному лицу за оказание услуг, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуг маркет-мейкера, - также размер такого вознаграждения: ***согласно условиям договора Организатору выплачивается вознаграждение в размере 3 500 000 (Три миллиона пятьсот тысяч) рублей, не включая НДС. Организатор не планирует оказывать услуги, связанные с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуги маркет-мейкера.***

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 профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности– Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), выступят Открытое Акционерное Общество «ТрансКредитБанк» либо ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество).

Полное наименование: ***Открытое Акционерное Общество "ТрансКредитБанк"***
Сокращенное наименование: ***ОАО "ТрансКредитБанк"***
ИНН: ***7722080343***
Место нахождения: ***105066, г.Москва, ул. Новая Басманная, д. 37 А***
Почтовый адрес: ***105066, г.Москва, ул. Новая Басманная, д. 37 А***
Номер лицензии: ***Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 177-06328-100000***
Дата выдачи лицензии: ***20 декабря 2002 года***

Срок действия лицензии: ***без ограничения срока действия***
Орган, выдавший лицензию: ***ФКЦБ России***

Полное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (Закрытое Акционерное Общество)***
Сокращенное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (ЗАО)***
ИНН: ***7704750813***
Место нахождения: ***Российская Федерация, 119019, г.Москва, ул.Знаменка, д.7, стр.3***
Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 119019, г.Москва, ул.Знаменка, д.7, стр.3***
Номер лицензии: ***Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 077-13300-100000***
Дата выдачи: ***07 сентября 2010 года***
Срок действия: ***бессрочная***
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 принимает решение об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов ФБ ММВБ должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций в ходе размещения в ЗАО «ФБ ММВБ» среди потенциальных покупателей Облигаций, не позднее даты принятия решения о дате начала размещения Облигаций.
Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций (с указанием счета, на который должны перечисляться денежные средства в оплату 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.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - 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 Андеррайтера:
-удовлетворение заявок на покупку облигаций по поручению и за счет Эмитента в соответствии с условиями договора и процедурой, установленной Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
-совершение от имени и за счет Эмитента действий, связанных с допуском Облигаций к размещению на ФБ ММВБ;
-информирование Эмитента о количестве фактически размещенных Облигаций, а также о размере полученных от продажи Облигаций денежных средств.
-перечисление денежных средств, получаемых Андеррайтером от приобретателей Облигаций в счет их оплаты, на расчетный счет эмитента в соответствии с условиями заключенного договора.
-осуществление иных действий, необходимых для исполнения своих обязательств по размещению облигаций, в соответствии с законодательством Российской Федерации и договором между эмитентом и Андеррайтером.

наличие у лица, оказывающего услуги по размещению 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:
такая обязанность договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена.

наличие у лица, оказывающего услуги по размещению 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), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер может заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера, 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.

наличие у такого лица 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, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг ***права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг отсутствуют.***

размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению ценных бумаг, а если такое вознаграждение (часть вознаграждения) выплачивается указанному лицу за оказание услуг, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуг маркет-мейкера, - также размер такого вознаграждения: ***согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение, которое составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, включая НДС. Андеррайтер не планирует оказывать услуги, связанные с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуги маркет-мейкера.***

9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг

Облигации размещаются по открытой подписке среди неограниченного круга лиц. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9.8. Сведения об организаторах торговли на рынке ценных бумаг, в том числе о фондовых биржах, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Размещение ценных бумаг посредством подписки осуществляется путем проведения торгов, организатором которых является фондовая биржа ли иной организатор торговли на рынке 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»; ЗАО «Фондовая биржа ММВБ»***
Место нахождения: ***125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13***

Данные о лицензии на осуществление деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг:

Номер лицензии: ***077-10489-000001***
Дата выдачи лицензии: ***23.08.2007***
Срок действия лицензии: ***без ограничения срока действия***
Орган, выдавший лицензию: ***ФСФР России***

Размещаемые ценные бумаги не являются дополнительным выпуском ценных бумаг.
Эмитент предполагает обратиться к ЗАО «ФБ ММВБ» для допуска размещаемых ценных бумаг к обращению через этого организатора торговли на рынке ценных бумаг.

Предполагаемый срок обращения ценных бумаг эмитента:
Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках.
Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сделки купли-продажи Облигаций после их размещения допускаются не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, 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.
На внебиржевом рынке Облигации обращаются без ограничений до даты погашения Облигаций. После наступления даты погашения приобретатель облигаций несет риск неуведомления эмитента о смене владельца облигаций и риск выплаты денежных средств по облигациям первоначальному владельцу. В том случае, если эмитент не был уведомлен о смене владельца после наступления даты погашения, то исполнение обязательств по облигациям по отношению к лицу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей облигаций для выплаты погашения, признается надлежащим.
На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

Иные сведения о фондовых биржах или иных организаторах торговли на рынке ценных бумаг, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых ценных бумаг, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

Эмитент не является акционерным обществом.

9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг

ПОКАЗАТЕЛЬ	В ДЕНЕЖНОМ ВЫРАЖЕНИИ, РУБ. (БЕЗ НДС)	В ПРОЦЕНТАХ ОТ ОБЪЕМА ЭМИССИИ ПО НОМИНАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ
Общий размер расходов эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг	5 743 418,50	0,144%
Сумма уплаченной государственной пошлины, взимаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг	220 000,00	0,006%
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	3 500 000,00	0,088%
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)	405 000,00	0,010%
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	30 000,00	0,001%
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)	-	0,00%
Иные расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг (расходы НДЦ и расходы ФБ ММВБ при размещении)	1 588 418,50	0,040%

Оплата расходов Эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг, третьими лицами не предусмотрена.

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

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 сроки возврата средств:

Признание выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг несостоявшимся или недействительным регулируется статьей 26 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг". (далее – Федеральный закон "О рынке ценных бумаг")

До государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг регистрирующий орган вправе приостановить эмиссию ценных бумаг и/или признать несостоявшимся выпуск (дополнительный выпуск) эмиссионных ценных бумаг.

Выпуск (дополнительный выпуск) эмиссионных ценных бумаг может быть признан недействительным на основании решения суда по иску регистрирующего органа и органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, а также по иску участника (акционера) эмитента или владельца эмиссионных ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и эмиссионные ценные бумаги выпуска (дополнительного выпуска).

Отказ в удовлетворении требования о признании выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг недействительным не лишает лицо права предъявить требование о взыскании с эмитента или иных лиц убытков, причиненных в результате совершения нарушений, повлекших признание выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг недействительным, в том числе предоставления недостоверной или вводящей в заблуждение информации.

Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" установлены нарушения, по которым регистрирующий орган может приостановить эмиссию ценных бумаг, а также основания, по которым выпуск (дополнительный выпуск) эмиссионных ценных бумаг может быть признан несостоявшимся или недействительным.

С момента государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг и до государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг или до представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг заявление в суд требований о признании решения о размещении эмиссионных ценных бумаг, решения об утверждении решения о выпуске (дополнительном выпуске) эмиссионных ценных бумаг и иных принятых в связи с осуществлением эмиссии ценных бумаг решений эмитента, решения регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг недействительными возможно только одновременно с заявлением требования о признании соответствующего выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг недействительным.

С момента государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг или с момента представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг заявление в суд требований о признании решений эмитента, принятых в связи с осуществлением эмиссии ценных бумаг, сделок, совершенных в процессе размещения эмиссионных ценных бумаг, решения регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг или отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг недействительными возможно только одновременно с заявлением требования о признании соответствующего выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг недействительным.

Недействительность отдельных сделок, совершенных в процессе размещения эмиссионных ценных бумаг, не влечет за собой признания выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг недействительным.

Срок исковой давности для признания решений, принятых эмитентом, регистрирующим органом и связанных с осуществлением эмиссии ценных бумаг, выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, сделок, совершенных в процессе размещения эмиссионных ценных бумаг, недействительными составляет три месяца с момента государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг

или с момента представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг. Указанный срок в случае его пропуска восстановлению не подлежит.

Признание выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным влечет за собой аннулирование его государственной регистрации, изъятие из обращения эмиссионных ценных бумаг данного выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг и возвращение владельцам таких эмиссионных ценных бумаг денежных средств или иного имущества, полученных эмитентом в счет их оплаты.

Порядок изъятия из обращения эмиссионных ценных бумаг и возвращения владельцам этих эмиссионных ценных бумаг денежных средств или иного имущества устанавливается нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Все расходы, связанные с признанием выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным и возвратом средств владельцам, относятся на счет эмитента.

Владельцы эмиссионных ценных бумаг, которым были причинены убытки в связи с признанием несостоявшимся или недействительным выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, вправе потребовать возмещения убытков от эмитента или третьих лиц в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

Более подробно порядок, условия и последствия приостановления эмиссии и признания выпуска ценных бумаг юридических лиц, не являющихся кредитными организациями, несостоявшимся или недействительным определены Положением о порядке приостановления эмиссии и признания выпуска ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 31 декабря 1997 года N 45.

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. Федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг для возврата средств владельцам вправе обратиться в суд.

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», утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 8 сентября 1998 года № 36.

Не позднее 5 (Пяти) дней с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитент обязан создать комиссию по организации изъятия Облигаций из обращения и возврату средств инвестирования владельцам таких Облигаций (далее – «Комиссия»).

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 (Сорока пяти) 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, сформированного НДЦ на дату окончания размещения Облигаций, государственная регистрация выпуска которых аннулирована.

Ведомость должна предусматривать следующие сведения:

1. ***Общее количество фактически оплаченных при размещении Облигаций (с указанием количества и размера частично оплаченных Облигаций) выпуска, признанного несостоявшимся или недействительным;***
2. ***Общий размер средств инвестирования, фактически полученных Эмитентом, в счет оплаты Облигаций (в случае оплаты Облигаций денежными и неденежными средствами должен быть указан раздельно общий размер средств по каждой из этих категорий);***
3. ***Размер средств инвестирования, которые должны быть возвращены каждому владельцу Облигаций.***

Комиссия в срок, не позднее 10 (Десяти) дней с момента ее создания, обязана направить номинальным держателям Облигаций уведомление о необходимости предоставления информации о владельцах ценных бумаг, которые подлежат изъятию из обращения. Такое уведомление должно предусматривать вид, категорию (тип), серию, дату государственной регистрации и государственный регистрационный номер выпуска Облигаций, которые подлежат изъятию из обращения.

В срок, не позднее 5 (Пяти) дней с даты получения уведомления, номинальные держатели обязаны предоставить Эмитенту следующую информацию о владельцах ценных бумаг:
- ***фамилия, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца ценных бумаг, его почтовый адрес или место жительства;***
- ***количество ценных бумаг, принадлежащих каждому владельцу, с указанием категории (типа), серии, даты государственной регистрации и государственного регистрационного номера выпуска ценных бумаг, которые подлежат изъятию из обращения.***

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.

Комиссия в срок, не позднее 2 (Двух) 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:
1. ***Полное фирменное наименование эмитента ценных бумаг;***
2. ***Наименование регистрирующего органа, принявшего решение о признании выпуска ценных бумаг несостоявшимся;***
3. ***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;***
4. ***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;***
5. ***Дату аннулирования государственной регистрации выпуска ценных бумаг;***
6. ***Фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца ценных бумаг;***
7. ***Место жительства (почтовый адрес) владельца ценных бумаг;***
8. ***Категорию владельца ценных бумаг (первый и (или) иной приобретатель);***
9. ***Количество ценных бумаг, которое подлежит изъятию у владельца, с указанием вида, категории (типа), серии;***
10. ***Размер средств инвестирования, которые подлежат возврату владельцу ценных бумаг;***
11. ***Порядок и сроки изъятия ценных бумаг из обращения и возврата средств инвестирования;***
12. ***Указание на то, что не допускается совершение сделок с ценными бумагами, государственная регистрация выпуска которых аннулирована;***
13. ***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 (Двух) 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 и содержащее сведения, предусмотренные Уведомлением (за исключением п.п. 6-10 Уведомления). Такое сообщение должно быть опубликовано в периодическом печатном издании, доступном большинству владельцев ценных бумаг, подлежащих изъятию из обращения (газета «Невское

время»), а также в «Приложении к Вестнику ФСФР», в ленте новостей и на сайте Эмитента в сети Интернет http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/.

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 (Десяти) 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.

В срок, не позднее 10 (Десяти) 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.

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.

Средства, использованные для приобретения облигаций, возвращаются приобретателям в денежной форме. 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:

Изъятие ценных бумаг из обращения должно быть осуществлено в срок, не позднее 4 (Четырех) месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг.

После изъятия Облигаций из обращения, Эмитент обязан осуществить возврат средств инвестирования владельцам Облигаций. При этом срок возврата средств не может превышать 1 (Одного) месяца.

Возврат денежных средств осуществляется через кредитную организацию – платежного агента:

Полное фирменное наименование: ***КИТ Финанс Инвестиционный банк (Открытое акционерное общество)***
Сокращенное фирменное наименование: ***КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО)***
ИНН: ***7831000637***
Место нахождения: ***Российская Федерация, 191119, Санкт-Петербург, ул. Марата 69-71, лит. А.***
Лицензия Центрального банка Российской Федерации (Банка России) на осуществление банковских операций: ***№ 1911 от 29.11.2007***

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг и штрафные санкции, применимые к эмитенту:

Неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг, признается пользованием Эмитентом чужими денежными средствами вследствие уклонения от их возврата. На сумму подлежащих

возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг, согласно статье 395 Гражданского кодекса Российской Федерации подлежат уплате проценты.

В случае неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг, владельцы Облигаций вправе обращаться в суд общей юрисдикции или арбитражный суд с иском к Эмитенту с требованием вернуть указанные средства, а также уплатить проценты за несвоевременное исполнение Эмитентом своих обязательств по возврату средств в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Регистрирующий орган вправе направить материалы проверок по фактам нарушения законодательства Российской Федерации, допущенным Эмитентом при осуществлении возврата средств инвестирования, в правоохранительные органы при наличии в действиях должностных лиц Эмитента признаков состава преступления.

Размер процентов, подлежащих уплате в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, определяется существующей в месте нахождения Эмитента учетной ставкой банковского процента на день исполнения денежного обязательства или его соответствующей части.

При взыскании долга в судебном порядке суд может удовлетворить требование владельца размещенных ценных бумаг (далее – кредитора), исходя из учетной ставки банковского процента на день предъявления иска или на день вынесения решения. Эти правила применяются, если иной размер процентов не установлен законом или договором.

Если убытки, причиненные кредитору неправомерным пользованием его денежными средствами, превышают причитающуюся ему сумму процентов, он вправе требовать от Эмитента возмещения убытков в части, превышающей эту сумму.

Проценты за пользование чужими средствами взимаются по день уплаты суммы этих средств кредитору, если законом, иными правовыми актами или договором не установлен для начисления процентов более короткий срок.

Иная существенная информация по способам и возврату средств, инвестирования, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг: ***отсутствует.***

X. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

10.1. Дополнительные сведения об эмитенте

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

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ***10 000 (Десять тысяч) рублей***

Размер долей участников эмитента - общества с ограниченной ответственностью:

Полное фирменное наименование: ***КИТ Финанс ИБ (Общество с ограниченной ответственностью)***

Сокращенное фирменное наименование: ***КИТ Финанс ИБ (ООО)***

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: ***99% от уставного капитала***

Полное фирменное наименование: ***КИТ Финанс Холдинговая компания (Общество с ограниченной ответственностью)***

Сокращенное фирменное наименование: ***КИТ Финанс Холдинговая компания (ООО)***

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: ***1% от уставного капитала***

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

Изменения размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

С даты государственной регистрации Эмитента до даты утверждения Проспекта ценных бумаг размер Уставного капитала Эмитента не изменялся и составлял 10 000 (Десять тысяч) рублей.

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

Сведения о резервном фонде, а также иных фондах эмитента, формирующихся за счет его чистой прибыли, за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Наименование фонда: ***Резервный фонд***

Размер фонда, установленный учредительными документами: ***размер Резервного фонда учредительными документами Эмитента не установлен***

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания каждого завершенного финансового года и в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда), размер отчислений в фонд в течение каждого завершенного финансового года, размер средств фонда, использованных в течение каждого завершенного финансового года и направления использования этих средств: ***не приводятся, поскольку с даты государственной регистрации по дату утверждения Проспекта ценных бумаг Резервный фонд Эмитентом не создавался.***

Иные фонды, формирующиеся за счет его чистой прибыли.

Размер иных фондов, формирующихся за счет чистой прибыли Эмитента, учредительными документами Эмитента не установлен.

Иные фонды, формирующиеся за счет его чистой прибыли, не сформированы.

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 Общества (п.7.1. Устава).***

Порядок уведомления участников о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.

Генеральный директор Общества утверждает повестку дня и организует подготовку к проведению Общих собраний участников Общества. Генеральный директор Общества обязан известить участников заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества, или лично под роспись о дате и месте проведения Общего собрания участников, повестке дня, обеспечить ознакомление участников с документами и материалами, выносимыми на рассмотрение Общего собрания участников, и осуществить другие необходимые действия не позднее, чем за 30 дней до даты проведения собрания. Генеральный директор вправе направить участникам Общества извещение о проведении Общего собрания участников, а также иных материалы по электронной почте по адресу, указанному в Списке участников Общества. В уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего собрания участников Общества, а также предлагаемая повестка дня. Общее собрание участников не вправе принимать решения по вопросам, не включенным в повестку дня, за исключением случаев, когда в общем собрании участников Общества участвуют все участники Общества (п. 7.13. Устава).

К информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников Общества, относятся годовой отчет Общества, заключения Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества и аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов Общества, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы Общества, Совет директоров (наблюдательный совет) Общества и Ревизионную комиссию (Ревизоры) Общества, проект изменений и дополнений, вносимых в Устав Общества, или проект Устава Общества в новой редакции, проекты внутренних документов Общества, а также иная информация (материалы), предусмотренная внутренними документами Общества (п.7.14 Устава).

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

В соответствии со ст. 35 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ внеочередное Общее собрание участников Общества созывается исполнительным органом Общества по его инициативе, по требованию совета директоров (наблюдательного совета) общества, 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 обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или об отказе в его проведении.

Порядок направления (предъявления) требований о созыве внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.

В соответствии со статьей 35 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ Внеочередное общее собрание участников Общества созывается исполнительным органом Общества по его инициативе, по требованию совета директоров (наблюдательного совета) общества, 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 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.

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.

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.

В случае принятия решения о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества указанное Общее собрание должно быть проведено не позднее сорока пяти дней со дня получения требования о его проведении.

В случае, если в течение установленного Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ срока не принято решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или принято решение об отказе в его проведении, внеочередное Общее собрание участников Общества может быть созвано органами или лицами, требующими его проведения.

В данном случае исполнительный орган Общества обязан предоставить указанным органам или лицам список участников Общества с их адресами.

Расходы на подготовку, созыв и проведение такого Общего собрания могут быть возмещены по решению Общего собрания участников Общества за счет средств Общества.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.

Очередное Общее собрание участников Общества проводится один раз в год в срок не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года (п. 7.12 Устава).

В соответствии с п. 3, 4 ст. 35 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ в случае принятия решения о проведении внеочередного общего собрания участников общества указанное общее собрание должно быть проведено не позднее сорока пяти дней со дня получения требования о его проведении.

В случае, если в течение установленного Федеральным законом срока не принято решение о проведении внеочередного общего собрания участников общества или принято решение об отказе в его проведении, внеочередное общее собрание участников общества может быть созвано органами или лицами, требующими его проведения.

В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ в уведомлении должны быть указаны время и место проведения общего собрания участников общества, а также предлагаемая повестка дня.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений.

В соответствие с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ любой участник общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня общего собрания участников общества дополнительных вопросов не позднее чем за 15 дней до его проведения. 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.

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 способом,

указанным в пункте 1 ст. 36 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами).

Ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания высшего органа управления Эмитента вправе все участники Общества. В соответствии со статьей 36 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ, к информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников Общества, относятся годовой отчет Общества, заключения ревизионной комиссии (ревизора) Общества и аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов Общества, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы Общества, совет директоров (наблюдательный совет) Общества и ревизионную комиссию (ревизоры) Общества, проект изменений и дополнений, вносимых в учредительные документы Общества, или проекты учредительных документов Общества в новой редакции, проекты внутренних документов Общества, а также иная информация (материалы), предусмотренные уставом Общества.

Если иной порядок ознакомления участников Общества с информацией и материалами не предусмотрен уставом Общества, орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны направить им информацию и материалы вместе с уведомлением о проведении Общего собрания участников Общества, а в случае изменения повестки дня соответствующие информация и материалы направляются вместе с уведомлением о таком изменении.

Указанные информация и материалы в течение тридцати дней до проведения Общего собрания участников Общества должны быть предоставлены всем участникам Общества для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Общество обязано по требованию участника Общества предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования.

В соответствии со статьей 37 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ и п. 7.11. Устава Эмитента: решения Общего собрания участников Общества принимаются открытым голосованием.

Согласно ст. 37 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ, протоколы всех Общих собраний участников Общества подшиваются в книгу протоколов, которая должна в любое время предоставляться любому участнику Общества для ознакомления. По требованию участников Общества им выдаются выписки из книги протоколов, удостоверенные исполнительным органом 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

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату утверждения проспекта ценных бумаг владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций: ***такие организации отсутствуют.***

10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которым 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:

Эмитент создан 01 сентября 2009 года, с даты государственной регистрации Эмитента прошло менее 5 завершенных финансовых лет, информация предоставляется в отношении единственного завершенного финансового года деятельности Эмитента - 2009 г.

2009 год

дата совершения сделки	***20.10.2009***
предмет и иные существенные условия сделки	***Договор купли-продажи векселя, заключенный между КИТ Финанс Капитал (ООО) в качестве Векселедателя и КИТ Финанс ИБ (ООО) в качестве Векселедержателя.*** ***Номинальная стоимость векселя 60 000.00 (Шестьдесят тысяч рублей 00 копеек), проценты начисляются с даты составления векселя (20.10.2009) в размере 8.25 (Восемь целых двадцать пять сотых) % годовых.*** ***Срок погашения векселя – по предъявлении, не ранее 01.12.2009***
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	***Государственная регистрация не требуется.***
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	***60 000 рублей, что составляет 600% от балансовой стоимости активов на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки 30.09.2009 г.***
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	***По предъявлении векселя, не ранее 01.12.2009*** ***вексель погашен 04.12.2009 г.***
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	***Просрочек не было.***
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	***Сделка является крупной сделкой*** ***Одобрена решением общего собрания участников «19» сентября 2009 г., протокол № 2 от «19» сентября 2009 г.***
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	***Иных сведений нет***

дата совершения сделки	***04.12.2009***
предмет и иные существенные условия сделки	***Договор купли-продажи векселя, заключенный между КИТ Финанс Капитал (ООО) в качестве Векселедателя и КИТ Финанс ИБ (ООО) в качестве Векселедержателя.*** ***Номинальная стоимость векселя 200 000.00 (Двести тысяч рублей 00 копеек), проценты начисляются с даты составления векселя (04.12.2009) в размере 7.5 (Семь целых пять десятых) % годовых.*** ***Срок погашения векселя – по предъявлении, не ранее 01.04.2010***
сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	***Государственная регистрация не требуется.***
цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки	***200 000 рублей, 2000% от балансовой стоимости активов на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки - 30.09.2009 г.***
срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств	***По предъявлении векселя, не ранее 01.04.2010*** ***вексель погашен 14.07.2010 г.***
в случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или эмитента по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны эмитенту) и последствия для контрагента или эмитента с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки	***Просрочек не было.***
сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента	***Сделка является крупной сделкой*** ***Одобрена решением общего собрания участников «1» декабря 2009 г., протокол № 3 от «1» декабря 2009 г.***
иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	***Иных сведений нет***

10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

С даты государственной регистрации до даты утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг кредитные рейтинги Эмитенту и/или его ценным бумагам не присваивались.

10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Сведения не приводятся, так как Эмитент не является акционерным обществом.

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

10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Выпуски, ценные бумаги которых погашены (аннулированы), отсутствуют.

10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются

Информация не указывается, так как на дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Эмитент не имеет ценных бумаг в обращении.

10.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Выпуски ценных бумаг Эмитента, обязательства по которым наступили и не исполнены Эмитентом или исполнены ненадлежащим образом, отсутствуют.

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

С даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитент не размещал облигации с обеспечением.

10.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

С даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитент 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

С даты государственной регистрации и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием.

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

Эмитент не является акционерным обществом. Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев именных ценных бумаг, отсутствует.

По состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг документарные ценные бумаги Эмитента с обязательным централизованным хранением в обращении отсутствуют.

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

Федеральный Закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле";
Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, № 146-ФЗ от 31.07.1998;
Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, № 117-ФЗ от 05.08.2000;
Федеральный Закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;
Федеральный Закон от 09.07.1999 N 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации";
Федеральный Закон от 25.02.1999 N 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений";
Федеральный Закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ "О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)";
Федеральный Закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";

Федеральный Закон от 05.03.1999 "О защите прав и законных интересов на рынке ценных бумаг";
Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

Указанные законодательные акты применяются в последних действующих редакциях.

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

Ставки налогов на доходы по размещенным и размещаемым ценным бумагам эмитента для разных категорий владельцев ценных бумаг:

	Юридические лица		***Физические лица***	
Вид дохода	***Резиденты***	***Нерезиденты***	***Резиденты***	***Нерезиденты***
Купонный доход	***20%***	***20%***	***13%***	***30%***
Доход от реализации ценных бумаг	***20%***	***20%***	***13%***	***30%***

Порядок и условия обложения физических лиц (как являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, так и не являющихся таковыми, но получающих доходы от источников в Российской Федерации) налогом на доходы в виде дивидендов и процентов, получаемых от эмитента ценных бумаг:

Эмитент ранее не размещал ценные бумаги, сведения представляются в отношении размещаемых ценных бумаг. Доход в виде дивидендов по размещаемым ценным бумагам не предусмотрен. Размещаемыми ценными бумагами являются облигации, по которым предусмотрен доход в виде процентов.

Полученные от российской организации – Эмитента проценты относятся на основании пп.1 п.1 ст.208 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) к доходам от источников в Российской Федерации. Согласно положениям ст.217 НК РФ проценты по корпоративным облигациям не освобождаются от налогообложения.

В соответствии со ст.226 НК РФ российская организация, от которой или в результате отношений с которой налогоплательщик получил доход, признается налоговым агентом, на которого возлагаются обязанность исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога.

С процентов, выплачиваемых физическим лицам – налоговым резидентам Российской Федерации, налог исчисляется по ставке 13%, а физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации - по ставке 30%.

Порядок и условия обложения физических лиц (являющихся налоговыми резидентами РФ и не являющихся таковыми, но получающими доходы от источников в РФ) налогом на доходы от реализации в РФ или за ее пределами ценных бумаг эмитента:

В соответствии со ст. 214.1 НК РФ налоговая база по каждой операции с ценными бумагами и операции с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги (фьючерсные и опционные биржевые сделки), определяется отдельно. При этом 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;

- с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги или фондовые индексы, рассчитываемые организаторами торговли на рынке ценных бумаг;

- погашения инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов;

- с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги или фондовые индексы, рассчитываемые организаторами торговли на рынке ценных бумаг, осуществляемым доверительным управляющим (за исключением управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), являющегося физическим лицом.

Согласно п. 7 ст. 214.4. НК РФ Доходы (расходы) от операций купли-продажи ценных бумаг учитываются для целей налогообложения в порядке, установленном статьей 214.1 НК РФ.

Доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг определяется как сумма доходов по совокупности сделок с ценными бумагами соответствующей категории, совершенных в течение налогового периода, за вычетом суммы убытков.

Согласно п. 7 ст. 214.1 НК РФ доходами по операциям с ценными бумагами признаются доходы от купли-продажи (погашения) ценных бумаг, полученные в налоговом периоде.

Доходы в виде процента (купона, дисконта), полученные в налоговом периоде по ценным бумагам, включаются в доходы по операциям с ценными бумагами, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Доходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок признаются доходы от реализации финансовых инструментов срочных сделок, полученные в налоговом периоде, включая полученные суммы вариационной маржи и премии по контрактам. При этом доходами по операциям с базисным активом финансовых инструментов срочных сделок признаются доходы, полученные от поставки базисного актива при исполнении таких сделок.

Доходы по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке, осуществляемым доверительным управляющим (за исключением управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) в пользу выгодоприобретателя - физического лица, включаются в доходы выгодоприобретателя по операциям, перечисленным в подпунктах 1 - 4 пункта 1 статьи 214.1 НК РФ.

Доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг, в том числе инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, 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 (включая расходы, возмещаемые профессиональному участнику рынка ценных бумаг, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд).

Согласно пункту 10 статьи 214.1 НК РФ расходами по операциям с ценными бумагами и расходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок признаются документально подтвержденные и фактически осуществленные налогоплательщиком расходы, связанные с приобретением, реализацией, хранением и погашением ценных бумаг, с совершением операций с финансовыми инструментами срочных сделок, с исполнением и прекращением обязательств по таким сделкам. К указанным расходам относятся:

1) суммы, уплачиваемые эмитенту ценных бумаг (управляющей компании паевого инвестиционного фонда) в оплату размещаемых (выдаваемых) ценных бумаг, а также суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи ценных бумаг, в том числе суммы купона;

2) суммы уплаченной вариационной маржи и (или) премии по контрактам, а также иные периодические или разовые выплаты, предусмотренные условиями финансовых инструментов срочных сделок;

3) оплата услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также биржевыми посредниками и клиринговыми центрами;

4) надбавка, уплачиваемая управляющей компании паевого инвестиционного фонда при приобретении инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;

5) скидка, уплачиваемая управляющей компании паевого инвестиционного фонда при погашении инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;

6) расходы, возмещаемые профессиональному участнику рынка ценных бумаг, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд;

7) биржевой сбор (комиссия);

8) оплата услуг лиц, осуществляющих ведение реестра;

9) налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им ценных бумаг в порядке наследования;

10) налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им в порядке дарения акций, паев в соответствии с пунктом 18.1 статьи 217 НК РФ;

11) суммы процентов, уплаченные налогоплательщиком по кредитам и займам, полученным для совершения сделок с ценными бумагами (включая проценты по кредитам и займам для совершения маржинальных сделок), в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей на дату выплаты процентов ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - для кредитов и займов, выраженных в рублях, и исходя из 9 процентов - для кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте;

12) другие расходы, непосредственно связанные с операциями с ценными бумагами, с финансовыми инструментами срочных сделок, а также расходы, связанные с оказанием услуг профессиональными участниками рынка ценных бумаг, управляющими компаниями, осуществляющими доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, в рамках их профессиональной деятельности.

В случае если организацией-эмитентом был осуществлен обмен (конвертация) акций, при реализации акций, полученных налогоплательщиком в результате обмена (конвертации), в качестве документально подтвержденных расходов налогоплательщика признаются расходы по приобретению акций, которыми владел налогоплательщик до их обмена (конвертации).

При реализации акций (долей, паев), полученных налогоплательщиком при реорганизации организаций, расходами на их приобретение признается стоимость, определяемая в соответствии со статьей 277 НК РФ, при условии документального подтверждения налогоплательщиком расходов на приобретение акций (долей, паев) реорганизуемых организаций.

При реализации (погашении) инвестиционных паев, выданных управляющей компанией, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, и полученных налогоплательщиком при внесении имущества (имущественных прав) в имущество паевого инвестиционного фонда, расходами на приобретение этих инвестиционных паев признаются документально подтвержденные расходы на приобретение имущества (имущественных прав), внесенного в имущество паевого инвестиционного фонда.

Если налогоплательщиком были приобретены в собственность (в том числе получены на безвозмездной основе или с частичной оплатой) ценные бумаги, при налогообложении доходов по операциям купли-продажи ценных бумаг, погашения инвестиционных паев в качестве документально подтвержденных расходов на приобретение (получение) этих ценных бумаг учитываются также суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) данных ценных бумаг.

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.

При операциях купли-продажи инвестиционных паев закрытых и интервальных паевых инвестиционных фондов, не обращающихся на организованном рынке, рыночной ценой инвестиционного пая признается цена, определяемая для таких паев в соответствии с пунктом 4 статьи 212 НК РФ.

При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по операциям с ценными бумагами или по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке, либо на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода.

Вычет в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов предоставляется налогоплательщику при расчете и уплате налога в бюджет у источника выплаты дохода (брокера, доверительного управляющего, управляющей компании,

осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, или у иного лица, совершающего операции по договору поручения или по иному подобному договору в пользу налогоплательщика) либо по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации в налоговый орган.

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 (п. 1 ст. 223 НК РФ):

1) 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;

2) передачи доходов в натуральной форме - при получении доходов в натуральной форме;

3) уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным (кредитным) средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг - при получении доходов в виде материальной выгоды.

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 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 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 (полностью или частично) источником выплаты дохода налоговый агент (брокер, доверительный управляющий, лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с Налоговым Кодексом РФ) 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 РФ.

Удержанный у налогоплательщика налог подлежит перечислению налоговыми агентами в течение одного месяца с даты окончания налогового периода или с даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг).

Порядок исчисления налога по доходам от операций с ценными бумагами определен п.1 ст.225 НК РФ, согласно которому сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке (для физических лиц - налоговых резидентов РФ - 13%; для физических лиц, не являющихся налоговым резидентом РФ, - 30%, в соответствии со ст.224 НК РФ) процентная доля налоговой базы.

Порядок и условия обложения юридических лиц (как российских организаций, так и иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации через постоянные

представительства и/или получающих доходы от источников в Российской федерации) налогом на прибыль, рассчитываемую с учетом доходов, получаемых организацией от реализации ценных бумаг:

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами установлены ст.280 НК РФ.

Порядок отнесения объектов гражданских прав к ценным бумагам устанавливается гражданским законодательством Российской Федерации и применимым законодательством иностранных государств.

Порядок отнесения ценных бумаг к эмиссионным устанавливается национальным законодательством.

Если операция с ценными бумагами может быть квалифицирована также как операция с финансовыми инструментами срочных сделок, то налогоплательщик самостоятельно выбирает порядок налогообложения такой операции.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом (векселедателем). При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг, в том числе инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, 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.

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 реализации акций, полученных акционерами при реорганизации организаций, ценой приобретения таких акций признается их стоимость, определяемая в соответствии с пунктами 4 - 6 статьи 277 гл.25 НК РФ.

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.

Под рыночной котировкой ценной бумаги 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, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то в за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

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).

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 совершения сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

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 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 РФ.

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 соответствии со ст. 286 НК РФ налог на прибыль определяется как соответствующая налоговой ставке (для юридических лиц - налоговых резидентов РФ - 20%; для иностранных юридических лиц-нерезидентов - 20 %, согласно ст.284 НК РФ) процентная доля налоговой базы.

Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа.

Если налогоплательщиком является иностранная организация, получающая доходы от источников в РФ, не связанные с постоянным представительством в РФ, обязанность по определению суммы налога, удержанию этой суммы из доходов налогоплательщика и перечислению налога в бюджет возлагается на российскую организацию, выплачивающих указанный доход налогоплательщику. Налоговый агент определяет сумму налога по каждой выплате (перечислению) денежных средств или иному получению дохода.

Налог на прибыль, полученную от операций по реализации ценных бумаг, подлежит уплате по истечении налогового периода и уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующих налоговый период (не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом). Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период (не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода).

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

В соответствии с главой 21 НК РФ, доходы от операций с акциями налогом на добавленную стоимость не облагаются.

Порядок и условия обложения юридических лиц (как российских организаций, так и иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства и/или получающих доходы от источников в РФ) налогом на прибыль, рассчитываемую с учетом доходов в виде дивидендов или процентов, выплачиваемых по ценным бумагам эмитента:

Эмитент ранее не размещал ценные бумаги, сведения представляются в отношении размещаемых ценных бумаг. Доход в виде дивидендов по размещаемым ценным бумагам не предусмотрен. Размещаемыми ценными бумагами являются облигации, по которым предусмотрен доход в виде процентов.

В соответствии со ст.250 НК РФ доходы в виде процентов, полученных по ценным бумагам, признаются внереализационными доходами. При этом датой получения дохода признается дата поступления денежных средств на расчетный счет (кассу) налогоплательщика.

Исчисление и удержание суммы налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, производятся налоговым агентом по всем видам доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 НК РФ, во всех случаях выплаты таких доходов, за исключением:

1) случаев, когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации, и в распоряжении налогового агента находится нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде;

2) случаев, когда в отношении дохода, выплачиваемого иностранной организации, статьей 284 НК РФ предусмотрена налоговая ставка 0 процентов;

3) случаев выплаты доходов, полученных при выполнении соглашений о разделе продукции, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено освобождение таких доходов от удержания налога в Российской Федерации при их перечислении иностранным организациям;

4) случаев выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагаются налогом в Российской Федерации, при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного пунктом 1

статьи 312 НК РФ. При этом в случае выплаты доходов российскими банками по операциям с иностранными банками подтверждение факта постоянного местонахождения иностранного банка в государстве, с которым имеется международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, не требуется, если такое местонахождение подтверждается сведениями общедоступных информационных справочников;

5) случаев выплаты доходов организациям, являющимся иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

В случае выплаты налоговым агентом иностранной организации доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) облагаются налогом в Российской Федерации по пониженным ставкам, исчисление и удержание суммы налога с доходов производятся налоговым агентом по соответствующим пониженным ставкам при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае если данное подтверждение составлено на иностранном языке, налоговому агенту предоставляется также перевод на русский язык.

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

Эмитент не является акционерным обществом.

01 октября 2010 г. был зарегистрирован выпуск облигаций КИТ Финанс Капитал (Общества с ограниченной ответственностью) процентных неконвертируемых документарных на предъявителя серии 01 (далее – Облигации серии 01) с обязательным централизованным хранением в количестве 300 000 (Триста тысяч штук), номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 300 000 000 (Триста миллионов) рублей со сроком погашения в 1 274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения облигаций выпуска. Государственный регистрационный номер выпуска– 4-01-05003-R.
Облигации серии 01 включены в котировальный список «В» Закрытого акционерного общества «Фондовая биржа ММВБ» (Распоряжение ЗАО «ФБ ММВБ» от 15.10.2010 №1046/1-р).
По состоянию на дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Облигации серии 01 не размещены, доход по Облигациям серии 01 не выплачивался.

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: ***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 -номинальная стоимость одной Облигации,
Cj - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),
j - порядковый номер купонного периода, j=1...7,
T(j -1) - дата начала j-того купонного периода,
T - текущая дата (внутри j-ого купона).

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.

УТВЕРЖДЕНО

Приказом Генерального директора
КИТ Финанс Капитал (ООО)
№ 1-уп от 01 октября 2009 г.

УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА
КИТ Финанс Капитал
(Общество с ограниченной ответственностью)
на 2009 год
для целей бухгалтерского учета

Учетная политика в целях бухгалтерского учета

1. Общие положения

Настоящая Учетная политика составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08г. № 106н с последующими изменениями и дополнениями, другими законами и нормативными актами, действующими на территории Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Общего собрания учредителей.

1.1. Организация учетной работы

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»:

а) бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах Общества и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;

б) объектами бухгалтерского учета являются имущество Общества, его обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе его деятельности;

в) основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества, его имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества Общества, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется главным бухгалтером. Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

-Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;

- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008, ПБУ 4/99, ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ14/2007, ПБУ 15/2008, ПБУ 18/02, ПБУ 19/02).

Бухгалтерский учет Общества вести путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций на основе упорядоченной системы сбора, регистрации и обобщения информации об имуществе и обязательствах Общества.

1.2. Методологические допущения учета

Общепринятые допущения имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

1.3. Способ ведения бухгалтерского учета

Способ двойной записи.

1.4. Форма ведения бухгалтерского учета

Журнально-ордерная с применение компьютерных программ.

1.5. Использование плана счетов

Использовать План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. Для осуществления аналитического учета финансово-хозяйственных операций Общества создавать соответствующие субсчета.

Для осуществления аналитического учета финансово-хозяйственных операций общества создавать соответствующие субсчета и субконто. Субсчета используются для выделения групп ТМЦ, контрагентов, финансовых вложений и пр. Субконто дает отдельные характеристики для конкретизации перечисленных элементов (наименование, документ, эмитент и пр.).

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разрабатывается Главным бухгалтером, утверждается Генеральным директором Общества и является неотъемлемой частью учетной политики (Приложение №1).

Бухгалтерский учёт в Обществе ведется с применением программного обеспечения 1С: Предприятие.

1.6. Применяемые формы первичных учетных документов

Применять унифицированные (типовые) формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом РФ.

При оформлении фактов хозяйственной деятельности, для которых не разработаны типовые формы, Общество разрабатывает собственные формы, использование которых утверждается Генеральным Директором Общества.

1.7. Формы отчетности

Установить, что бухгалтерская отчетность Общества, отражающая нарастающим итогом его имущественное и финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (квартал, год) должна соответствовать формам, разработанным и утвержденным Министерством финансов РФ.

Отчетным годом считать период с 01 сентября по 31 декабря включительно.

2. Внутрипроизводственный контроль

2.1. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов

Все первичные учетные документы имеет право подписывать Генеральный Директор Общества в части первой подписи. Право второй подписи имеет Главный бухгалтер и другие лица, назначенные Генеральным директором Общества.

2.2. Порядок хранения бухгалтерских документов

Общество обязано хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных должны храниться Обществом не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

2.3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом МФ РФ от 13.06.95 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в других случаях по указанию Генерального Директора Общества.

Инвентаризацию основных средств проводить в соответствии с п. 27 Положения о ведении бухгалтерского учета и отчетности РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998г. № 34н.

2.4. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет

Выдача наличных денежных средств под отчет разрешается всем штатным сотрудникам Общества по распоряжению руководителя.

Выдача наличных денежных средств осуществляется при условии полного расчета по предыдущим авансам на срок не более 3 дней. Перерасход возмещается по авансовому отчету, утвержденному Генеральным Директором и Главным бухгалтером Общества.

2.5. Перечень должностных лиц с разъездным характером работ

Определяется, что должностными лицами с разъездным характером работ являются сотрудники, состоящие в штате Общества, которые направляются по служебным заданиям при необходимости по приказу Генерального Директора.

2.6. Организация материальной ответственности

Заключать договора о материальной ответственности с материально ответственными лицами.

3. Избранные способы ведения бухгалтерского учета

3.1. Учет основных средств

Учет основных средств осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н. Переоценку основных средств не производить. Стоимость амортизируемых основных средств погашать путем начисления износа (амортизации), отражаемого по кредиту счета 02 «Износ основных средств» линейным способом.

При начислении износа (амортизации) основных средств применять стандартные нормы амортизации. Учитывая, что объекты основных средств эксплуатируются в нормальной среде, в режиме обычной сменности и организация создана на неопределенной срок, срок полезного использования устанавливается при принятии объектов к учету в пределах сроков, установленных для данных основных средств в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1). Ремонтный фонд не использовать, т.е. затраты на проведение всех видов ремонтов (текущих, капитальных) основных производственных фондов включать в себестоимость в том отчетном периоде, в котором проведены ремонтные работы.

Объекты основных средств, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов, а затем списываются на расходы Общества по мере ввода в эксплуатацию.

3.2. Состав нематериальных активов и начисление амортизации по ним

В состав нематериальных активов (НМА) относить активы Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Списание амортизации НМА производить ежемесячно линейным способом по нормам, рассчитанным Обществом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Срок полезного использования определять по каждому объекту НМА при приеме его на баланс Общества. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Начисление амортизации НМА производить с учетом их целевого использования по направлениям деятельности. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Если НМА производственного назначения невозможно отнести к конкретному направлению деятельности, начислять амортизацию в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

По нематериальным активам непроизводственного назначения начислять амортизацию за счет прибыли, остающейся в распоряжении Общества.

3.3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 03 июня 2001г. № 44н. Материально-производственные запасы принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Учет вести на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценку производить по себестоимости каждой единицы запасов.

Оценку материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производить по себестоимости каждой единицы запасов.

3.4. Форма и система оплаты труда

В Обществе заключаются трудовые договора с сотрудниками.

Заработная плата начисляется согласно табелю учета рабочего времени и штатного расписания.

Выплата заработной платы производится в денежной форме в валюте Российской Федерации (в рублях) (статья 131 Трудового кодекса РФ) не позднее 20 числа оплачиваемого месяца (аванс) и 5 числа следующего месяца. Системы оплаты и стимулирования труда устанавливается работодателем согласно трудовому договору и положению о премировании (Приложение №2). Размеры окладов устанавливаются согласно штатному расписанию, различного вида выплаты производятся согласно приказам Генерального Директора Общества (статья 135 Трудового кодекса РФ).

3.5. Порядок учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н (с изменениями и дополнениями от 27.11.2006).

Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Накопленный купонный доход отражается в учете как элемент первоначальной стоимости ценной бумаги на балансовом счете 58.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

В случае несущественности величины затрат на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений определяются без учета суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), до принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету. Такие суммовые разницы признаются в составе прочих доходов (расходов).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо, комиссия брокера и т.п. признаются прочими расходами организации в случаях, если эти затраты непосредственно не относятся к определенному виду (единице) финансовых вложений.

Расходы, связанные с предоставлением Обществу другими организациями займов, признаются прочими расходами организации.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Приобретаемые Обществом ценные бумаги учитывать на счете 58 «Финансовые вложения» на отдельных субсчетах по видам ценных бумаг. Для раздельного учета паев, акций обращающихся, акций необращающихся, корпоративных облигаций, государственных и муниципальных облигаций, векселей, приобретенных прав требования выделяются субсчета к балансовому счету 58.

Финансовые вложения, срок обращения по которым не установлен, относятся к долгосрочным вложениям в том случае, если Общество не предполагает их выбытие в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения относятся к краткосрочным.

Финансовые вложения, по которым срок обращения установлен, относятся к долгосрочным в том случае, если срок погашения более 12 месяцев на момент формирования бухгалтерской отчетности.

Принятие к учету финансовых вложений осуществляется по дате перерегистрации (акту приема-передачи, отчет депозитария) ценных бумаг. При осуществлении операций с финансовыми вложениями через посредников учет ведется по получаемым отчетам (брокера, комиссионера и др.).

Датой выбытия финансовых активов считается дата перерегистрации (акт приема-передачи, отчет депозитария) ценных бумаг. При осуществлении операций через посредников учет выбывающих активов ведется по получаемым отчетам (брокера, комиссионера и др.)

При выбытии эмиссионных обращающихся и необращающихся ценных бумаг их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по себестоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии объектов финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, в случае их погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в счет вклада в уставный капитал, их стоимость списывается по данным последней оценки, включая сумму накопленного купонного дохода, уплаченного при приобретении финансовых вложений.

При выбытии иных финансовых вложений (векселей, депозитных сертификатов, вкладов в уставные капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования и др.) их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг, допущенных к обращению через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, понимается цена, определяемая 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 № 03-52/пс.

Для целей определения рыночной стоимости ценной бумаги используются данные, публикуемые Московской Межбанковской валютной биржей, Санкт-Петербургской валютной биржей или Российской торговой системой, в зависимости от места совершения сделки по приобретению оцениваемой ценной бумаги.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то Общество самостоятельно выбирает рыночную стоимость такой ценной бумаги, сложившуюся у одного из организаторов торговли. При этом приоритетными считаются данные, публикуемые Московской Межбанковской валютной биржей, затем Российской торговой системой, а в случае отсутствия рыночной стоимости оцениваемой ценной бумаги у вышеперечисленных организаторов торговли – данные, публикуемые Санкт-Петербургской валютной биржей.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Полученные дисконтные векселя принимаются к учету в размере уплаченных денежных средств.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты в составе прочих доходов. Разницу между первоначальной и номинальной стоимостью ценных бумаг начислять на последнюю дату отчетного периода (ежемесячно) и определять в соответствии с условиями выпуска ценной бумаги и сроком нахождения на балансе.

По векселям со сроком предъявления «по предъявлению, но не ранее» срок обращения определяется с даты составления векселя в соответствии с условиями выпуска до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

По дисконтным векселям со сроком предъявления «по предъявлению, но не ранее» срок обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя в соответствии с условиями выпуска до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Доход по векселям (исходя из процентной или дисконтной доходности векселя и фактического срока владения им в данном отчетном периоде) исчисляется ежемесячно. Определенная таким образом сумма отражается в составе прочих доходов (проценты по векселям) по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 76.58 «Расчеты по векселям полученным (%)».

При выбытии векселя (в результате продажи, погашения) доход исчисляется также исходя из процентной или дисконтной доходности векселя и фактического срока владения им. При этом выручка от реализации векселя согласно договора продажи (погашения) полностью отражается на счете 90.01.1 «Выручка не облагаемая ЕНВД» с учетом процентов начисленных за период нахождения векселя на балансе (заранее заявленного (установленного) дохода). В доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного дохода учтенные ранее. Поэтому суммы процентов по векселю, равномерно начисляемые ежемесячно на даты, предшествующие дню выбытия векселя по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», при

реализации списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 76.58 «Расчеты по векселям полученным (%)» и отражаются в составе прочих расходов.

По предоставленным другим организациям займам процентный доход исчисляется ежемесячно в соответствии с условиями, указанными в договоре займа, по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (проценты, полученные по выданным займам) в корреспонденции со счетом 76.55 «Расчеты по прочим операциям» и отражаются в составе прочих доходов.

3.6 Учет сделок РЕПО

В целях учетной политики, под операциями РЕПО понимаются сделки по продаже (покупке) эмиссионных ценных бумаг (первая часть РЕПО) с обязательной последующей обратной покупкой (продажей) ценных бумаг того же выпуска в том же количестве (вторая часть РЕПО) через определенный договором срок по цене, установленной этим договором при заключении первой части такой сделки.

Общество отражает операции РЕПО как получение (выдачу) займа. Разница между ценами первой и второй части РЕПО включается в состав прочих расходов (доходов) по мере окончания отчетного периода или по мере исполнения второй части РЕПО до окончания отчетного периода.

3.7. Используемые методы включения затрат в себестоимость

Прямые затраты, являющиеся коммерческими расходами, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты отчётного периода, обусловленные процессами управления организацией, признаются косвенными и собираются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы».

Данные по счету 26 в конце месяца в сумме фактических расходов списываются на субсчет 90.08 и отражаются в отчете о прибылях и убытках по строке 040 «Управленческие расходы»

3.8. Порядок списания расходов (доходов) будущих периодов

Расходы, произведенные в данном отчётном периоде, но относящиеся к будущим отчётным периодам признавать расходами будущих периодов в соответствии с условиями заключаемых договоров, отражать на счёте 97 «Расходы будущих периодов» и списывать в том отчетном периоде, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относить следующие расходы: подписка на газеты и журналы; добровольное медицинское страхование; затраты на приобретение программ для автоматизации систем бухгалтерского учёта; затраты, связанные с получением лицензии на осуществление деятельности Общества; расходы на организацию выпуска и размещения заемных средств, а именно:

- на регистрацию ценных бумаг;
- обслуживание собственных ценных бумаг, в том числе на услуги депозитария, андеррайтера (посредника при размещении);
- подготовку проспекта облигаций;
- сопровождение государственной регистрации выпуска;
- консультации по вопросам выпуска и другие аналогичные расходы.

прочие расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Погашение расходов будущих периодов производить равномерно.

3.9. Учет займов и кредитов, эмиссии облигаций, выданных собственных векселей и затрат по их обслуживанию

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 года № 107н.

Задолженность по полученным займам, кредитам учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором. Задолженность принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег и отражается в составе кредиторской задолженности.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

- курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затратами по полученным займам и кредитам признаются расходы того периода, в котором они произведены. Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией 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 Общества, являются его прочими расходами и включаются в финансовый результат Общества. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Осуществлять перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

При выпуске собственного процентного векселя (со сроком предъявления до 1 года) для получения займа денежными средствами учитывать векселя на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» субсчет 03 «Краткосрочные займы» как кредиторскую задолженность и отражать в сумме, указанной в векселе (вексельной сумме). Причитающиеся векселедержателю к оплате проценты включать в состав прочих расходов в корреспонденции со счетом 66 субсчет 04 «Проценты по краткосрочным займам». Начисление процентов по выданным собственным векселям производить равномерно ежемесячно в соответствии с условиями выпуска векселя.

Расходы в виде дисконта по выданным дисконтным векселям включать в состав прочих расходов. Под дисконтом понимается разница между суммой, указанной в векселе (номинал), и суммой фактически полученных денежных средств.

При выпуске собственного векселя учитывать вексельную сумму (номинал векселя) на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» по каждому выданному обеспечению. При погашении векселя номинальная стоимость векселя списывается со счета 009.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

3.10. Учет реализации продукции и формирование финансового результата

Формирование доходов и расходов Общества осуществляется на основании Положений по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Учет реализации продукции (работ, услуг) ведется на счете 90.01 «Выручка» по каждому виду деятельности. Учет реализации основных средств и иного имущества - на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по соответствующим субсчетам.

Выбытие (погашение) дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования и учитываемой на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет 05 «Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг», осуществлять с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». Выбытие дебиторской задолженности по договорам уступки права требования (цессии) также осуществлять с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»

В связи с тем, что сумма выручки от реализации ценных бумаг составляет существенную долю в общем объеме выручки – реализация ценных бумаг признается одним из видов основной деятельности и отражается в доходах и расходах в Отчете о прибылях и убытках по строкам 010 и 020 соответственно.

На счете 90 субсчет 01 ведется учет следующих доходов:

1. доходы по сделкам с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг,
2. доходы по сделкам с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг,
3. доходы от консультационной деятельности,
4. прочие доходы.

На счете 90 субсчет 02 ведется учет следующих расходов

5. расходы по сделкам с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг,
6. расходы по сделкам с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг,
7. расходы от консультационной деятельности,
8. прочие расходы.

В целях правильного исчисления налога на прибыль обеспечить раздельный учет дохода (расхода) по процентным государственным и муниципальным ценным бумагам и процентным корпоративным ценным бумагам. Учет процентного дохода (расхода) вести с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы» на соответствующих субконто на счете 91 по указанным видам доходов и расходов.

На счете 91 ведется учет следующих прочих доходов и расходов:

- вознаграждения по договорам залога,
- дивиденды,
- доход/расход РЕПО,
- доходы/убытки прошлых лет,
- НДС по затратам не уменьшаемым налогооблагаемую базу,
- НДС, начисленный с прочих операций, прочих доходов,
- неустойки, штрафы, пени по хозяйственным договорам,
- НКД по государственным ценным бумагам полученный/уплаченный,
- НКД по корпоративным ценным бумагам полученный/уплаченный,
- Переоценка финансовых вложений,
- проценты по векселям 3-их лиц,
- проценты по выданным займам и депозитам,
- проценты по полученным займам, кредитам,
- проценты по собственным векселям,
- прочие комиссии,
- прочие налоги и сборы,
- реализация права требования,
- суммовые разницы,
- курсовые разницы,
- услуги банков,
- услуги посредников на ОРЦБ,
- прочие.

3.11. Учет курсовых разниц

Курсовые разницы отражать в бухгалтерском учете в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н. Курсовые разницы учитывать на соответствующих субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих доходов (расходов).

Курсовые разницы по счетам в иностранной валюте и по текущим валютным операциям отражать на соответствующих субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы». Курсовые разницы отражать в бухгалтерском учете в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 , утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 27.11.06) и Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99", утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (ред. от 27.11.06).

Услуги, оказываемые организациями, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), принимать к учету в размере, исчисленном по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

3.12. Перечень создаваемых фондов, порядок их формирования и использования

Резервные фонды не создаются.

3.13. Учет операций по расчетам на биржах и других торговых площадках

Для отражения движения денежных средств при биржевых сделках через посредников-брокеров использовать счет 76 «Разные кредиторы и дебиторы» субсчет БР «Расчеты с брокерами по ценным бумагам». Аналитический учет вести в разрезе брокеров.

3.14. Учет операций по расчетам с контрагентами при купле-продаже ценных бумаг

Для отражения операций по купле-продаже ценных бумаг Общество использует счет 76 «Разные кредиторы и дебиторы» субсчет 06 «Расчеты по ценным бумагам».

Общество обеспечивает раздельный учет сделок купли-продажи ценных бумаг путем ведения аналитического учета к счету 76 «Разные кредиторы и дебиторы». Для этого к счету 76.06 Общество открывает субсчета:

- при покупке ценных бумаг субсчет 1 « Расчеты при покупке»;
- при продаже ценных бумаг субсчет 2 «Расчеты при продаже».

Общество учитывает суммы предварительной оплаты и полученных авансов по купле-продаже ценных бумаг на счете 76 «Разные кредиторы и дебиторы» обособленно:

- в случае если Общество осуществляет предварительную оплату при приобретении ценных бумаг, Общество использует счет 76 «Разные кредиторы и дебиторы» субсчет 06 «Расчеты по ценным бумагам» субсчет 3 «Расчеты по авансам при покупке ценных бумаг».
- в случае если Общество при продаже ценных бумаг получает авансовый платеж, использовать счет 76 «Разные кредиторы и дебиторы» субсчет 06 «Расчеты по ценным бумагам» субсчет 4 «Расчеты по авансам при продаже ценных бумаг».

Аналитический учет Общество ведет в разрезе контрагентов и договоров.

3.14. Учет операций по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.

Согласно п. 2 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, далее - ПБУ 18/02), ПБУ 18/02 не применять до предельного значения, установленного Правительством Российской Федерации по выручке от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий календарный год для микропредприятий в сумме 60 миллионов рублей, без учета НДС.

Применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», начиная с отчетности того периода, в котором произошло превышение данной нормы.

3.15. Ведение забалансовых счетов

Для отражения в учете выданных обязательств используется забалансовый счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Для учета ценных бумаг по договору залога используется счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Ценные бумаги, полученные в качестве обеспечения обязательств, учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные».

Учетную политику составил
Главный бухгалтер Богомолова В.А.

Приложение № 1

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
000	Вспомогательный счет				АП			
01	Основные средства				А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств				П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации				А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей				А	Основные средства		
04	Нематериальные активы				А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации				А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке		+		А	Номенклатура		
08	Вложения во внеоборотные активы				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств		+		А	Номенклатура		
08.05	Приобретение нематериальных активов				А	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо		+		А			
08.07	Приобретение взрослых животных		+		А			

08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Расходы на НИОКР		
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы		+		А	Номенклатура		
10.01	Сырье и материалы		+		А	Номенклатура		
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А	Номенклатура		
10.03	Топливо		+		А	Номенклатура		
10.04	Тара и тарные материалы		+		А	Номенклатура		
10.05	Запасные части		+		А	Номенклатура		
10.06	Прочие материалы		+		А	Номенклатура		
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы		+		А	Номенклатура		
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+		А	Номенклатура		
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+		А	Номенклатура		
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		+		А	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
11	Животные на выращивании и откорме		+		А			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей				АП	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов				АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров				АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции				АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства				АП	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей				АП			
15.01	Заготовление и приобретение материалов				АП			
15.02	Приобретение товаров				АП			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей				АП			
16.01	Отклонение в стоимости материалов				АП			
16.02	Отклонение в стоимости товаров				АП			
19	НДС по приобретенным ценностям				А			
19.01	НДС при приобретении основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	

19.04	НДС по приобретенным услугам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям				А			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
20	Основное производство				А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Основное производство				А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Производство продукции из давальческого сырья		+		А	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства		+		А	Номенклатура		
23	Вспомогательные производства				А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	Общепроизводственные расходы				А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы				А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	Брак в производстве				А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	Обслуживающие производства и хозяйства				А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)				АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары		+		А	Номенклатура		
41.01	Товары на складах		+		А	Номенклатура		
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)		+		А	Номенклатура		
41.03	Тара под товаром и порожняя		+		А	Номенклатура		
41.04	Покупные изделия		+		А	Номенклатура		
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)		+		А	Номенклатура	Склады	
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)				А	Склады		
42	Торговая наценка				П			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках				П	Номенклатура	Склады	
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках				П	Склады		
43	Готовая продукция		+		А	Номенклатура		
44	Расходы на продажу				А	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность				А	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность				А	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
45.01	Покупные товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура	

45.02	Готовая продукция отгруженная		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
45.03	Прочие товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам				А			
50	Касса				А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации				А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса				А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы				А	Работники организаций	Денежные документы	
50.21	Касса организации (в валюте)	+			А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	+			А	Работники организаций	Денежные документы	
51	Расчетные счета				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета				А	(об) Работники организаций	Денежные документы	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	+			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути				А			
57.01	Переводы в пути				А			
57.02	Приобретение иностранной валюты				А	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	+			А			
57.22	Реализация иностранной валюты	+			А	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения				А			
58.01	Паи и акции				А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.01.1	Паи		+		А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.01.2	Акции		+		А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимост

								ь ЦБ
58.02	Долговые ценные бумаги		+		А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.02.1	Корпоративные облигации		+		А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.02.2	Муниципальные и государственные облигации		+		А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.03	Предоставленные займы				А	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады в УК, доли				А	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				А	Контрагенты	Договоры	
58.06	Векселя		+		А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.07	Векселя (в валюте)	+	+		А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.08	Депозитные сертификаты		+		А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.21.2	Акции (в валюте)	+	+		А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.22.1	Корпоративные облигации (в валюте)	+	+		А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.22.2	Муниципальные и государственные облигации (в валюте)	+	+		А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.22.3	Евробонды (в валюте)	+	+		А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.РЕ	Займы, предоставленные по РЕПО				АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
59	Резервы под обесценение финансовых вложений				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты	Договоры	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				П	Контрагенты	Договоры	
60.02	Расчеты по авансам выданным				А	Контрагенты	Договоры	
60.03	Векселя выданные				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	+			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками				АП	Контрагенты	Договоры	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками				А	Контрагенты	Договоры	
62.02	Расчеты по авансам полученным				П	Контрагенты	Договоры	
62.03	Векселя полученные				А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	+			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с

								контраген том
63	Резервы по сомнительным долгам				П	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
66.04	Проценты по краткосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.РЕ	Займы, полученные по сделкам РЕПО				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
67.04	Проценты по долгосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
67.05	Долгосрочные займы по облигациям				П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических лиц				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	
68.02	Налог на добавленную стоимость				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.04.2	Расчет налога на прибыль				АП			
68.07	Транспортный налог				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	
68.09	Налог на рекламу				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	
68.10	Прочие налоги и сборы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.11	Единый налог на вмененный доход				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Налог с доходов по ценным бумагам				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения				АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД				АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН				АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда				П	Работники организаций		
71	Расчеты с подотчетными лицами				АП	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами				АП	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+			АП	Работники организаций		
72	Расчеты по пенсионным взносам				АП	Контрагенты		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям				А	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам				А	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба				А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям				А	Работники организаций		
74	Страховые выплаты				АП	Контрагенты	Договоры	
74.01	Расчеты по пенсионным выплатам				АП	Контрагенты	Договоры	
74.01.1	Сумма пенсионного взноса				АП	Контрагенты	Договоры	
74.01.2	Проценты по пенсионному взносу				АП	Контрагенты	Договоры	
74.02	Расчеты по выкупным суммам				АП	Контрагенты	Договоры	
74.02.1	Выкупная сумма				АП	Контрагенты	Договоры	
74.02.2	Проценты по выкупной сумме				АП	Контрагенты	Договоры	
74.03	Расчеты по выплатам НЧ трудовой пенсии				АП	Контрагенты	Договоры	

74.03.1	Расчеты по выплатам НЧ трудовой пенсии				АП	Контрагенты	Договоры	
74.03.2	Проценты по НЧ трудовой пенсии				АП	Контрагенты	Договоры	
75	Расчеты с учредителями				АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал				А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов				П	Контрагенты		
75.03	Акции на предъявителя				П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами				АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию				АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию				АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников				АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.02	Расчеты по претензиям				А	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам				АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам				П	Работники организаций		
76.05	Расчеты по операциям клиентов				АП	Контрагенты	Договоры	Биржи
76.06	Расчеты по ЦБ				АП	Контрагенты	Договоры	
76.06.1	Расчеты при покупке ЦБ				П	Контрагенты	Договоры	
76.06.2	Расчеты при продаже ЦБ				А	Контрагенты	Договоры	
76.06.3	Расчеты по авансам при покупке ЦБ				А	Контрагенты	Договоры	
76.06.4	Расчеты по авансам при продаже ЦБ				П	Контрагенты	Договоры	
76.08	Фонд материального потребления				АП	Контрагенты	Договоры	
76.09	Расчеты с инвесторами				АП	Контрагенты	Договоры	ПИФы
76.10	Расчеты по НКД собственные				АП	Контрагенты	Ценные бумаги	
76.12	Расчеты за ЦБ по внеб. дог. клиентов				АП	Контрагенты	Договоры	
76.13	Расчеты за ЦБ по внеб. (спец) дог. клиентов				П	Контрагенты	Договоры	
76.14	Расчеты клиентов.Купоны, дивиденды				АП	Контрагенты		
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+			А	Контрагенты	Договоры	
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	+			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

76.41	Расчеты по исполнительным документам работников				АП	Контрагенты		
76.55	Расчеты по прочим операциям (в рублях)				АП	Контрагенты	Договоры	
76.58	Расчеты по векселям полученным (%%)				АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.59	Расчеты по депозитным сертификатам (%%)				АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.60	Расчеты обеспеченные собственными векселями				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.66	Расчеты по собственным векселям				АП	Контрагенты	Договоры	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.Б	Расчеты через торговый площадки				АП	Контрагенты	Виды денежных средств	
76.БР	Расчеты с брокерами по ЦБ				АП	Контрагенты	Договоры	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным				П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.ЗМ	Займ ЦБ		+		АП	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Партия ЦБ
76.КП	Короткие позиции		+		АП	Контрагенты	Виды денежных средств	
76.КП.1	Доход по короткой позиции		+		П	Номенклатурные группы	Ценные бумаги	Типы ЦБ
76.КП.2	Расход по короткой позиции		+		А	Номенклатурные группы	Ценные бумаги	Типы ЦБ
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет				П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.РЕ	Расчеты по сделкам РЕПО		+		АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.РЕ.1	Расчеты по сделкам РЕПО 1 часть - покупка		+		АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.РЕ.2	Расчеты по сделкам РЕПО 1 часть - продажа		+		АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
77	Отложенные налоговые обязательства				П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты				АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу				АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям				АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом				АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал				П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал				А	Контрагенты		
82	Резервный капитал				П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством				П			

82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами				П			
83	Добавочный капитал				П			
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке				П	Основные средства		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций				П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций				П	Ценные бумаги		
83.04	Совокупный вклад учредителей				П	Контрагенты		
83.09	Другие источники				П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению				АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию				АП			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении				АП	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная				АП	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование				АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета				АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления				АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи				АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка				П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД				П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	Ценные бумаги
90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД				П	(об) Номенклатурные группы		
90.02	Себестоимость продаж				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД				А	(об) Номенклатурные группы	Ценные бумаги	
90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД				А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость				А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы				А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины				А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу				А	(об) Номенклатурные группы		

90.07.1	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД				А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД				А	(об) Номенклатурные группы		
90.08	Управленческие расходы				А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД				АП	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД				АП	(об) Номенклатурные группы		
90.09	Прибыль / убыток от продаж				АП	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы				АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы				П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Ценные бумаги	
91.02	Прочие расходы				А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Ценные бумаги	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов				АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				А			
96	Резервы предстоящих расходов				П	Резервы		
97	Расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов				А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.02	Расходы по ЦБ (векселям) будущих периодов				А	Расходы будущих периодов	Ценные бумаги	
97.21	Прочие расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
97.РЕ	Расходы по ЦБ (векселям) будущих периодов		+		А	Расходы будущих периодов	Ценные бумаги	Типы ЦБ
98	Доходы будущих периодов				П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов				П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления				П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы				П	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей				П	Работники организаций		
98.РЕ	Доходы будущих периодов по РЕПО		+		П	Доходы будущих периодов	Ценные бумаги	Типы ЦБ
99	Прибыли и убытки				АП			
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль				АП			

99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль				А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль				П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство				А			
001	Арендованные основные средства			+	А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003	Материалы, принятые в переработку		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.02	Материалы, переданные в производство		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию		+	+	А	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе		+	+	А	Партии	Номенклатура	
004.02	Товары, переданные на комиссию		+	+	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура
005	Оборудование, принятое для монтажа		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности		+	+	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
008.01	Обеспечения обязательств и платежей полученные ОС		+	+	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
008.02	Обеспечения обязательств и платежей полученные (долговые или ЦБ)		+	+	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
008.03	Обеспечения обязательств и платежей полученные прочие			+	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные ОС		+	+	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
009.02	Обеспечения обязательств и платежей выданные (долговые или ЦБ)		+	+	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
009.03	Обеспечения обязательств и платежей выданные прочие			+	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
010	Износ основных средств			+	А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду			+	А	Контрагенты	Основные средства	

Приложение № 2
к Учетной политике
КИТ Финанс Капитал (ООО)

Положение о премировании сотрудников
в КИТ Финанс Капитал (ООО)

I Общие положения

1.1. Настоящее Положение вводится в целях усиления материальной заинтересованности сотрудников КИТ Финанс Капитал (ООО) (далее по тексту – Общество) в повышении эффективности и улучшения качества работы, достижения ими высоких конечных результатов деятельности.

1.2. Под сотрудниками Общества в целях настоящего Положения понимаются работники Общества, состоящие с последним в трудовых отношениях в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации.

1.3. Сотрудники Общества премируются:

- за результаты работы Общества в целом и за результаты работы отдельных подразделений Общества на основе индивидуальной оценки качества труда каждого работника и его личного вклада в выполнение задач, стоящих перед Обществом за отчетный период (отчетным периодом является: квартал, полугодие, 9 месяцев) - премирование по итогам отчетного периода;
- за результаты работы Общества за год - вознаграждение по итогам работы за год;
- за выполнение особо важных заданий – прочие виды премий.

II. Порядок осуществления премирования за результаты работы Общества по итогам отчетного периода

2.1. Премирование за отчетный период (далее по тексту – премирование) сотрудников Общества за результаты работы Общества в целом и отдельных подразделений осуществляется по решению Генерального директора Общества.

2.2. Основанием для начисления премий являются данные бухгалтерской, статистической и управленческой отчетности.

2.3. Премии сотрудникам Общества за прошедший отчетный период начисляются за конечные результаты работы Общества в целом, а также за результаты работы отдельных подразделений и распределяются персонально в соответствии с личным вкладом каждого сотрудника.

2.4. Премии выплачиваются следующим сотрудникам:

- находящимся в штате Общества;
- работающим в Обществе по совместительству;
- принятым на работу на период нахождения основного сотрудника в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста не более трех лет.

2.5. Премии начисляются за фактически отработанное время. Сотрудникам, вновь принятым на работу или уволенным (кроме увольнения за виновные действия) в течение отчетного периода, премии могут быть выплачены по решению Генерального директора Общества.

2.6. Премии уменьшаются или не выплачиваются полностью при условии:

- нарушения сотрудниками действующего российского законодательства, а также внутренних документов Общества;
- при выполнении трудовых обязанностей, нарушения сотрудниками Приказов и Распоряжений руководителей подразделений, Генерального директора, Заместителя Генерального директора, Главного бухгалтера;
- нарушения сотрудниками должностных инструкций;
- невыполнения или несвоевременного выполнения сотрудниками порученных заданий;
- нарушения сотрудниками правил внутреннего распорядка Общества и трудовой дисциплины.

2.7. Периодичность выплаты премий сотрудникам определяется Генеральным директором Общества.

2.8. Начисление и выплата премий сотрудникам Общества осуществляется на основании Приказа Генерального директора Общества, в котором определен список премируемых сотрудников с указанием конкретных сумм премий.

2.9. Затраты, связанные с выплатой премий, в бухгалтерском учете относятся на расходы Общества как премии, входящие в систему затрат на оплату труда.

III. Порядок осуществления премирования за результаты работы Общества за год – вознаграждение по итогам работы за год

3.1. Вознаграждение по итогам года (далее по тексту – вознаграждение) сотрудников Общества за результаты работы Общества в целом и отдельных подразделений осуществляется по решению Генерального директора Общества.

3.2. Основанием для начисления вознаграждений являются данные бухгалтерской, статистической и управленческой отчетности.

3.3. Вознаграждение сотрудникам Общества за прошедший отчетный период начисляется за конечные результаты работы Общества в целом, а также за результаты работы отдельных подразделений и распределяется персонально в соответствии с личным вкладом каждого сотрудника.

3.4. Вознаграждение выплачивается следующим сотрудникам:

- находящимся в штате Общества;
- работающим в Обществе по совместительству;
- принятым на работу на период нахождения основного сотрудника в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста не более трех лет.

3.5. Вознаграждение начисляется за фактически отработанное время. Сотрудникам, вновь принятым на работу или уволенным (кроме увольнения за виновные действия) в течение отчетного периода, вознаграждение может быть выплачено по решению Генерального директора Общества.

3.6.Вознаграждение уменьшается или не выплачивается полностью при условии:

- нарушения сотрудниками действующего российского законодательства, а также внутренних документов Общества при выполнении трудовых обязанностей;
- нарушения сотрудниками Приказов и Распоряжений руководителей подразделений, Генерального директора, Заместителя Генерального директора, Главного бухгалтера;
- нарушения сотрудниками должностных инструкций;
- невыполнения или несвоевременного выполнения сотрудниками порученных заданий;
- нарушения сотрудниками правил внутреннего распорядка Общества и трудовой дисциплины.

3.7. При достижении положительных финансовых результатов по предварительным итогам года, премирование сотрудников осуществляется в декабре отчетного года, с последующими дополнительными выплатами в начале года, следующего за отчетным, после окончательного подведения итогов.

3.8. Начисление и выплата вознаграждения сотрудникам Общества осуществляется на основании Приказа Генерального директора Общества, в котором определен список сотрудников с указанием конкретных сумм вознаграждений.

3.9. Затраты, связанные с выплатой вознаграждений, в бухгалтерском учете относятся на расходы Общества как премии, входящие в систему затрат на оплату труда.

IV. Порядок осуществления прочих видов премирования в Обществе

4.1.Выплата премий сотрудникам Общества за выполнение особо важных заданий осуществляется на основании Приказов Генерального директора Общества по представлению начальников подразделений. К данным видам премий относятся премии за выполнение отдельных поручений Генерального директора, связанные с исполнением должностных обязанностей или поручений, связанных с деятельностью Общества.

4.2.Премии за выполнение особо важных заданий в бухгалтерском учете относятся на расходы Общества как премии, входящие в систему затрат на оплату труда.

V. Заключительные положения

5.1. Настоящее положение действует со дня утверждения его Генеральным Директором.

5.2.Изменения в Положение могут быть внесены только Приказами Генерального директора Общества.

УТВЕРЖДЕНО

Приказом генерального директора
КИТ Финанс Капитал (ООО)
№ 1-уп от 01 октября 2009 г.

УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА
КИТ Финанс Капитал (ООО)
на 2009 год
для целей налогообложения

Учетная политика в целях налогообложения

1. Общие положения.

Основополагающими документами, регулирующими вопросы учетной политики для целей налогообложения, являются Налоговый кодекс РФ и иные законодательные и нормативные акты в части налогообложения.

Для целей налогового учета использованы следующие определения и понятия:

- налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам и сборам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным действующим налоговым законодательством;
- объекты налогового учета — имущество, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов;
- показатели налогового учета - перечень характеристик, существенных для объекта учета;
- данные налогового учета - информация о величине или иной характеристике показателей, определяющих объект учета, отражаемая в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения;
- аналитические регистры налогового учета — совокупность показателей (сводные формы), применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящей главы, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

2. Порядок ведения налогового учета

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы
- аналитические регистры налогового учета
- расчет налоговой базы

Хозяйственные операции, по которым правила бухгалтерского и налогового учета совпадают, Общество использует для расчета налога на прибыль регистры бухгалтерского учета.

В случае если за отчетный период суммы доходов/расходов не были включены, а должны быть отражены для целей налогового учета, то по таким суммам составляется бухгалтерская справка, и суммы учитываются при расчете налоговой базы за отчетный период.

При расчете налогооблагаемой базы Общество использует следующие регистры налогового учета:

- Приложение № 1 «Сводный налоговый регистр»
- Приложение № 2 «Налоговый регистр учета операций с векселями третьих лиц»
- Приложение № 3 «Налоговый регистр учета операций с собственными векселями»
- Приложение № 4 «Налоговый регистр учета процентов по заемным средствам выданным»
- Приложение № 5 «Налоговый регистр учета процентов по заемным средствам полученным»
- Приложение № 6 «Налоговый регистр сделок Репо»
- Приложение № 7 «Книга учета ценных бумаг»

При внесении изменений в условия расчета налогооблагаемой базы, в начале осуществления новых видов деятельности Общество имеет право изменять формы утвержденных регистров налогового учета, начиная со следующего отчетного периода.

3.Определение доходов по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ)

Доходы от реализации или иного выбытия ценных бумаг, обращающихся организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения прибыли определяются из фактической цены реализации или иного выбытия этих ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальными и максимальными ценами сделок указанных ценных бумаг, зарегистрированных

организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки (дату заключения договора).

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то Общество самостоятельно выбирает организатора торговли с целью определения интервала цен для целей налогообложения. Под датой совершения сделок понимается дата заключения договора по операциям с ценными бумагами.

4. Определение доходов по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг

Доходы по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимаются по фактической цене реализации или иного выбытия данных ценных бумаг при выполнении условия, когда отклонение фактической цены соответствующей сделки находится в пределах 20% в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичной ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов на дату заключения такой сделки.

В случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам доходы от реализации для целей налогообложения определяются по фактической цене, если она отличается не более чем на 20% от расчетной цены этой ценной бумаги на дату заключения договора (ст. 280, п. 6, п.п.2).

Под расчетной ценой для необращающихся на ОРЦБ акций Общество принимает величину чистых активов эмитента на одну акцию.

5.Определение налоговой базы по сделкам Репо с ценными бумагами.

1) Операция Репо не меняет цену приобретения ценных бумаг и размер накопленного процентного купонного дохода (далее НКД) на дату 1-ой части Репо в целях налогообложения доходов от последующей их реализации после обратной покупки ценных бумаг по 2-ой части Репо (п. 2 ст.282 НК РФ).

2) Доходы (убытки) от реализации ценных бумаг по 1-ой части операции Репо не учитываются при определении налоговой базы. Налоговая база по процентным (купонным) доходам определяется в соответствии с пунктами 3), 4), 5). Налогообложение указанных доходов осуществляется по ставкам, установленным ст. 284 НК РФ.(п. 3 ст. 282 НК РФ)

3) Для продавца Репо разница между ценой обратной покупки и ценой продажи в Репо признается:

- в случае, если такая разница положительна, - расходами по выплате процентов по привлеченным средствам, которые включаются в состав расходов с учетом положений, предусмотренных ст. 265, 269, 291 НК РФ;
- в случае, если такая разница отрицательна, - доходами в виде процентов по займу, предоставленному ценными бумагами, которые включаются в состав доходов в соответствии со ст. 250 НК РФ. (п.4 ст.282 НК РФ).

4) Для покупателя Репо разница между ценой обратной продажи Репо и ценой покупки в Репо признается:

- в случае, если такая разница положительна,- доходами в виде процентов по размещенным средствам, которые включаются в состав доходов соответствии со ст. 250, 290 НК РФ.
- в случае, если такая разница отрицательна,- расходами в виде процентов по займу, полученному ценными бумагами, которые включаются в состав расходов в порядке, предусмотренном ст. 265, 269, НК РФ (п.5 ст. 282 НК РФ).

5) При расчете разницы между ценой обратной продажи /обратной покупки Репо и ценой покупки/продажи в Репо, определяемой согласно п. 3) и 4), цена обратной продажи/обратной покупки репо исчисляется с учетом НКД на дату 2-ой части Репо, увеличенного на сумму купонной выплаты эмитентом(если таковая имела место) и уменьшенного на сумму НКД на дату 1-ой части Репо. (п.7 ст. 282 НК РФ).

6)Если в период между датами 1-ой и 2-ой части сделок Репо произошла выплата процентного (купонного) дохода эмитентом, то цена обратной продажи увеличивается на сумму выплаты эмитентом, за исключением случаев, когда по соглашению сторон цена обратной продажи увеличивается на сумму предполагаемой выплаты эмитентом при заключении сделки Репо.

6. Определение налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке.

1. Согласно пункту 1 статьи 302 НК РФ доходами налогоплательщика по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, полученными в налоговом (отчетном) периоде, признаются:

1) сумма вариационной маржи, причитающейся к получению налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;

2) иные суммы, причитающиеся к получению в течение отчетного (налогового) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, в том числе в порядке расчетов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, предусматривающим поставку базисного актива.

2. На основании пункта 2 статьи 302 НК РФ расходами налогоплательщика по финансовым инструментам срочных сделок, обращающимся на организованном рынке, понесенными в налоговом (отчетном) периоде, признаются:

1) сумма вариационной маржи, подлежащая уплате налогоплательщиком в течение налогового (отчетного) периода;

2) иные суммы, подлежащие уплате в течение налогового (отчетного) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, а также стоимость базисного актива, передаваемого по сделкам, предусматривающим поставку базисного актива;

3) иные расходы, связанные с осуществлением операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке.

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между суммами доходов по указанным сделкам со всеми базисными активами, причитающимися к получению за отчетный (налоговый) период, и суммами расходов по указанным сделкам со всеми базисными активами за отчетный (налоговый) период. Отрицательная разница соответственно признается убытком от таких операций.

Убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, уменьшает налоговую базу, определяемую в соответствии со статьей 274 настоящего Кодекса.

Доходы и расходы в виде полученной (уплаченной) опционной премии по исполненным и неисполненным опционным контрактам учитываются в соответствии с пп. 2 п. 1 и пп. 2 п. 2 ст. 302 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) как иные суммы, причитающиеся к получению (подлежащие уплате) в течение отчетного (налогового) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке.

Вышеуказанные доходы (расходы) включаются в состав внереализационных доходов (расходов).

7. Налог на добавленную стоимость

Датой реализации товаров (работ, услуг) для исчисления налога на добавленную стоимость признается дата реализации товаров (работ, услуг) (пункт 1 статьи 167НК РФ).

Налогообложение операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 2 статьи 149 НК РФ (операции, освобождаемые от налогообложения), осуществляется с применением налогового освобождения таких операций.

Налоговый период устанавливается как месяц.

В связи с наличием в Обществе деятельности как облагаемой НДС, так и не облагаемой, Общество обеспечивает раздельный учет затрат по реализации товаров (работ, услуг) в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 гл. 21 части II Налогового кодекса РФ.

Сумма НДС уплаченного при приобретении товаров (работ, услуг) для целей исчисления и уплаты НДС в бюджет, определяется на основании аналитических данных раздельного бухгалтерского учета.

Раздельный учет НДС, уплаченный поставщикам за приобретаемые товары (работы, услуги) обеспечивается путем ведения аналитического учета к счету 19 «НДС по приобретенным ценностям». Для этого к счёту 19 «НДС по приобретенным ценностям» Общество открывает субсчета:

- «НДС к распределению»;

- «НДС облагаемый»;
- «НДС не облагаемый».

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) при осуществлении операций как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения:

учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 2 статьи 170 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;

принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;

принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период (п. 4 ст. 170 НК РФ).

Для распределения соответствующих сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) подлежащих либо возмещению из бюджета, либо отнесению на расходы, принимаемые для целей налогового учета по налогу на прибыль, Общество использует счет 19 в аналитике «НДС к распределению».

В случае если НДС, входящий в стоимость приобретенных товаров (работ, слуг), учитываемых как расходы по реализации товаров (работ, услуг) облагаемых НДС, Общество отражает на счете 19 в аналитике «НДС облагаемый», в книге покупок и предъявляет бюджету на общих основаниях.

В случае если НДС, входящий в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), учитываемых как расходы по реализации товаров (работ, услуг) освобожденных от НДС, Общество отражает на счете 19 в аналитике «НДС не облагаемый» и списывает в конце отчетного периода на счета затрат данного вида деятельности.

Общество регистрирует счета-фактуры в журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также формирует книги покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость на основании Постановления Правительства РФ № 914 от 02.12.2000г. и изменений, внесенных письмом Минфина № 03-04-11/135 от 25.08.2004г. В случае приобретения товаров (работ, услуг), оформленных одним счетом-фактурой, но используемых в операциях как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения, в книге покупок указывается стоимость покупок, по которым НДС принимается к вычету согласно произведенному расчету по пропорции.

8. Налог на прибыль

8.1. Определение выручки от реализации продукции

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяется (п. 2 раздела 1 ПБУ 18/02).

Выручка от реализации товаров, работ (услуг) признается по методу начисления (статья 271, пункт 2 статьи 249 НК РФ). Избранный метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) распространяется на реализацию основных средств и прочих активов.

Доходы 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, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной эмитентом. При этом в доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

При налогообложении сделок по реализации или иного выбытия ценных бумаг цена эмиссионных государственных и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, приходящегося на время владения этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги. По государственным и муниципальным ценным бумагам, при обращении которых в цену сделки включается часть накопленного купонного

дохода, выручка уменьшается на доход в размере накопленного купонного дохода, причитающегося за время владения налогоплательщиком указанной ценной бумагой.

8.2. Определение произведенных расходов

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные расходы, а в случаях, предусмотренных налоговым законодательством (статья 265 НК РФ), убытки, осуществленные (понесенные) Обществом. Различаются расходы, связанные с производством и (или) реализацией, и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы.

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные расходы на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.

Стоимость выбывших эмиссионных обращающихся и необращающихся ценных бумаг при реализации и ином выбытии определяется по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО) (пункт 9 статьи 280, статья 329 НК РФ).

При выбытии иных финансовых вложений (векселей, депозитных сертификатов и др.) их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Прибыль, полученная от операций с обращающимися ценными бумагами в текущем налоговом периоде направляется на покрытие убытков от основной деятельности текущего периода. Прибыль, полученная от операций с необращающимися ценными бумагами в текущем налоговом периоде, направляется на покрытие убытков от основной деятельности текущего периода. Убытки, полученные в предыдущем налоговом периоде, переносятся на текущий налоговый период, но не более 30% налоговой базы текущего периода.

8.3. Предельная величина процентов, относимых на расходы

Максимальная величина процентов, признаваемых расходом в целях налогообложения определяется исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, - по рублевым долговым обязательствам и из ставки в размере 15 % - по долговым обязательствам в иностранной валюте. При расчете максимальной величины процентов по долговым обязательствам, не предусматривающим изменение процентной ставки, применять ставку ЦБ РФ, установленную на дату получения долгового обязательства.

8.4. Учет амортизируемого имущества

Сумма амортизации по амортизируемому имуществу начисляется линейным методом (пункты 1, 2 статьи 259 НК РФ).

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле (пункт 3 статьи 259 НК РФ):

К=(1/п) х 100%, где

К - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

п - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

8.5. Учет резервов

Резерв по сомнительным долгам Обществом не формируется.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию Обществом не создается.

Обществом не создается резерв под обесценение ценных бумаг.

9. Налог на имущество организации

Ввиду того, что налоговая база (ст. 53 НК РФ) по данному налогу определяется исходя из данных бухгалтерского учета Общества, на ее размер влияют положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета, касающиеся формирования стоимости основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, отражаемых в активе баланса.

. В связи с возможными изменениями налогового законодательства либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, вносить уточнения и дополнения в учетную политику Общества за 2009 год.

Главный бухгалтер Богомолова В.А.

Приложение №1

Сводный налоговый регистр

КИТ Финанс Капитал (ООО)
Налоговый регистр за _____ _____ г.

Отчет о прибылях и убытках	Данные БУ	№ счета	Дебет	Кредит	Корректировки для целей налогообложения		Налоговый учет		Декларация по налогу на прибыль
					Дебет	Кредит	Расход	Доход	
Доходы/расходы по ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ									
10	Доход акции не обращающиеся	90,1,1							л. 05 стр. 010
20	Расход акции не обращающиеся	90.2.1							л. 05 стр. 030
10	доход векселя	90,1,1							л. 05 стр. 010
20	Расход Векселя	90.2.1							л. 05 стр. 030
10	Доход деп. сертификат	90,1,1							л. 05 стр. 010
20	Расход деп. сертификат	90.2.1							л. 05 стр. 030
ИТОГО по по ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ									**л. 05 стр. 100**
Доходы/расходы по ценным бумагам, обращающимся на ОРЦБ									
10	Доход акции обращающиеся	90,1,1							л. 05 стр. 010
20	Расход акции обращающиеся	90.2.1							л. 05 стр. 030
10	Доход облигации гос.	90,1,1							л. 05 стр. 010
20	расход облигации гос.	90.2.1							л. 05 стр. 030
10	Доход облигации корп.	90,1,1							л. 05 стр. 010
20	Расход облигации корп.	90.2.1							л. 05 стр. 030
ИТОГО по ценным бумагам, обращающимся на ОРЦБ									**л. 05 стр. 100**
	Оборот	**90**							
29	**Валовая прибыль**								
Управленческие расходы									
40	З/плата	26							л.02 пр.2 стр.010
40	ЕСН, взносы в ПФ	26							л.02 пр.2 стр.010
40	износ ОС	26							л.02 пр.2 стр.010
40	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	26							л.02 пр.2 стр.040
40	почтовые расходы	26							л.02 пр.2 стр.040
40	нотар. расходы	26							л.02 пр.2 стр.040
40	госпошлина	26							л.02 пр.2 стр.040
40	аудит. услуги	26							л.02 пр.2 стр.040
40	аренда помещений	26							л.02 пр.2 стр.040
40	юридические услуги	26							л.02 пр.2 стр.040
40	консультационные услуги	26							л.02 пр.2 стр.040
40	аренда мебели	26							л.02 пр.2 стр.040
ИТОГО управленческие расходы									**л.02 стр.110**
50	**Прибыль/убыток от продаж**								
Процентные операционные доходы/расходы									
60	% по векселям получ.	91,1							л.02 пр.1 стр.100
60	% по выданным займам получ.	91,1							л.02 пр.1 стр.100
70	% по векселям уплач.	91,2							л.02 пр.2 стр.201
70	% по кредитам, займам получ.	91,2							л.02 пр.2 стр.201
70	% по собств. Векс.	91,2							л.02 пр.2 стр.201
60	Доход РЕПО	91.1							
70	Расход РЕПО	91.2							л.02 пр.2 стр.201
60	НКД гос. получ.	91,1							л.02 пр.1 стр.100
70	НКД гос. уплач.	91,2							л.02 пр.2 стр.201
60	НКД корп. получ.при реализации	91,1							
70	НКД корп. уплач. при приобретении	91,2							
60	НКД доначислен.на отчетную дату	91,2							л.02 пр.1 стр.100
ИТОГО процентные доходы/расходы									
80	**Дивиденды**	**91.1**							
Прочие операционные расходы/доходы									
100	услуги банков	91,2							л.02 пр.2 стр.200
100	услуги депозитария	91,2							л.02 пр.2 стр.200
100	услуги третьих лиц	91,2							л.02 пр.2 стр.200
90	положительные суммовые разницы	91,1							л.02 пр.1 стр.100
100	отрицательные суммовые разницы	91,2							л.02 пр.2 стр.200
100	налог на имущество	91,2							л.02 пр.2 стр.200
100	штрафы, пени по налогам	91,2							л.02 пр.2 стр.200
ИТОГО прочие операционные доходы/расходы									
Внереализиционные расходы/доходы									
120	Штрафы полученные	91,1							л.02 пр.1 стр.100
130	штрафы уплаченные	91,2							л.02 пр.2 стр.200
120	Положительные курсовые разницы	91,1							л.02 пр.1 стр.100
130	Отрицательные курсовые разницы	91,2							л.02 пр.2 стр.200
120	Переоценка Фин.вложений (доход)	91,1							-
130	Переоценка Фин.вложений (расход)	91,2							-
120	Доходы прошлых лет	91,1							
130	Убытки прошлых лет	91,2							
ИТОГО внереализационные расходы/доходы									**л. 02 стр.020**
	ИТОГО оборот	91							**л. 02 стр.040**
140	**ИТОГО финансовый результат**								**л.02 стр.120**
									л. 02 стр.070 (л.04)
	Налог на прибыль ФБ								
	Налог на прибыль субъект РФ								
	Налог на гос. бумаги								
	Итого								

Главный бухгалтер _____

Приложение №2

Налоговый регистр учета операций с векселями третьих лиц

КИТ Финанс Капитал (ООО)
Налоговый регистр учета операций с векселями третьих лиц
за период _____ _____ 200___г.

№ п/п	Эмитент векселя	Номер	дата выпуска	номинал	ставка, дисконтный	дата погашения, "по предъявлению, но не ранее"	дата приобретения	Цена приобретения	Дата реализации	кол-во дней на балансе	Сумма реализации	Полученный доход	Заранее заявленный доход	Сумма отклонений фактически полученного дохода от заранее заявленного	Выручка от реализации за	Расходы, связанные с приобретением за	Начисленные внереализационные доходы на	Внереализационные расходы (% фактически начисленные на)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	Итого:																	

Приложение №3

Налоговый регистр учета операций с собственными векселями

КИТ Финанс Капитал (ООО)

Налоговый регистр учета операций с собственными векселями
за период _____ _____ 200___г.

Процентные векселя

	Наименование векселя	Серия	Номер	Дата составления	Дата погашения "по предъявлении, не ранее"	Номинал	Сумма продажи	%ставка	Ставка рефинансирования * 1,1	Начислено на 01.01.08	Начислено за	Дата погашения	Сумма погашения	Количество дней обращения векселя	Процентные расходы, начисленные за	Процентные расходы, уплаченные при погашении за
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	Итого расходы:															

Главный бухгалтер _____ (_____)

Приложение №4

Налоговый регистр учета процентов по заемным средствам выданным

КИТ Финанс Капитал (ООО)

Налоговый регистр учета процентов по заемным средствам выданным за _____ _____ 200___ год

№ п/п	Заемщик	Договор	Дата выдачи	Сумма	Процентная ставка	Ставка рефинансирования * 1,1	Дата начала начисления %	Отчетная дата	Дата погашения	Количество дней пользования заемными средствами	Начислено процентов за налоговый период	Сумма процентов, принимаемых в целях налогообложения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Итого:										0,00	0,00

Главный бухгалтер _____ (_____)

Приложение №5

Налоговый регистр учета процентов по заемным средствам полученным

КИТ Финанс Капитал (ООО)

Налоговый регистр учета процентов по заемным средствам полученным за _____ _____ 200___ год

№ п/п	Кредитор	Договор	Дата выдачи	Сумма	Процентная ставка	Ставка рефинансирования * 1,1	Дата погашения	Сумма погашения	Отчетная дата для начисления процентов	Количество дней пользования заемными средствами	Начислено процентов за налоговый период	Итого по заемным средствам по б/у	Сумма процентов, принимаемых в целях налогообложения	Итого по заемным средствам по н/у	Отклонения н/у от б/у
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	Итого:										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Главный бухгалтер _____ (_____)

Приложение №6

Налоговый регистр сделок Репо

КИТ Финанс Капитал (ООО)

Налоговый регистр учета сделок РЕПО

за _____ _____г.

№ сделки	Наименование ц/б	Контрагент	Договор	Дата 1-ой части	Дата 2-ой части	Кол-во дней	Кол-во ц/б	ПРОДАЖА		ПОКУПКА		Расход от РЕПО	Ставка привлечения / размещения
								Тело	НКД	Тело	НКД		
	Итого												

Главный бухгалтер _____

Приложение №7

Книга учета ценных бумаг

КИТ Финанс Капитал (ООО)

Книга учета ценных бумаг

Период _____ _____ 200__г.

Процентные векселя

Наименование ценной бумаги	Эмитент	Серия	Номер	Дата составления	Дата погашения "по предъявлении, не ранее" (для векселей)	Номинал	Сумма покупки (продажи)	% ставка	Дата продажи (погашения)	Сумма погашения	Количество дней обращения векселя
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Главный бухгалтер _____ (_____)

Приложение № 2 Учетная политика эмитента на 2010 год

УТВЕРЖДЕНО
Приказом Генерального директора
КИТ Финанс Капитал (ООО)
№ 2-уп от 31 декабря 2009 г.

УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА
КИТ Финанс Капитал
(Общество с ограниченной ответственностью)
на 2010 год
для целей бухгалтерского учета

Учетная политика в целях бухгалтерского учета

– Общие положения

Настоящая Учетная политика составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08г. № 106н с последующими изменениями и дополнениями, другими законами и нормативными актами, действующими на территории Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Общего собрания учредителей.

1.1. Организация учетной работы

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»:

а) бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах Общества и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;

б) объектами бухгалтерского учета являются имущество Общества, его обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе его деятельности;

в) основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества, его имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества Общества, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется главным бухгалтером. Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

-Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;

- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008, ПБУ 4/99, ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ14/2007, ПБУ 15/2008, ПБУ 18/02, ПБУ 19/02).

Бухгалтерский учет Общества вести путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций на основе упорядоченной системы сбора, регистрации и обобщения информации об имуществе и обязательствах Общества.

1.2. Методологические допущения учета

Общепринятые допущения имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

1.3. Способ ведения бухгалтерского учета

Способ двойной записи.

1.4. Форма ведения бухгалтерского учета

Журнально-ордерная с применение компьютерных программ.

1.5. Использование плана счетов

Использовать План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. Для осуществления аналитического учета финансово-хозяйственных операций Общества создавать соответствующие субсчета.

Для осуществления аналитического учета финансово-хозяйственных операций общества создавать соответствующие субсчета и субконто. Субсчета используются для выделения групп ТМЦ, контрагентов, финансовых вложений и пр. Субконто дает отдельные характеристики для конкретизации перечисленных элементов (наименование, документ, эмитент и пр.).

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разрабатывается Главным бухгалтером, утверждается Генеральным директором Общества и является неотъемлемой частью учетной политики (Приложение №1).

Бухгалтерский учёт в Обществе ведется с применением программного обеспечения 1С: Предприятие.

1.6. Применяемые формы первичных учетных документов

Применять унифицированные (типовые) формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом РФ.

При оформлении фактов хозяйственной деятельности, для которых не разработаны типовые формы, Общество разрабатывает собственные формы, использование которых утверждается Генеральным Директором Общества.

1.7. Формы отчетности

Установить, что бухгалтерская отчетность Общества, отражающая нарастающим итогом его имущественное и финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (квартал, год) должна соответствовать формам, разработанным и утвержденным Министерством финансов РФ.

Отчетным годом считать период с 01 сентября по 31 декабря включительно.

2. Внутрипроизводственный контроль

2.1. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов

Все первичные учетные документы имеет право подписывать Генеральный Директор Общества в части первой подписи. Право второй подписи имеет Главный бухгалтер и другие лица, назначенные Генеральным директором Общества.

2.2. Порядок хранения бухгалтерских документов

Общество обязано хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных должны храниться Обществом не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

2.3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом МФ РФ от 13.06.95 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в других случаях по указанию Генерального Директора Общества.

Инвентаризацию основных средств проводить в соответствии с п. 27 Положения о ведении бухгалтерского учета и отчетности РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998г. № 34н.

2.4. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет

Выдача наличных денежных средств под отчет разрешается всем штатным сотрудникам Общества по распоряжению руководителя.

Выдача наличных денежных средств осуществляется при условии полного расчета по предыдущим авансам на срок не более 3 дней. Перерасход возмещается по авансовому отчету, утвержденному Генеральным Директором и Главным бухгалтером Общества.

2.5. Перечень должностных лиц с разъездным характером работ

Определяется, что должностными лицами с разъездным характером работ являются сотрудники, состоящие в штате Общества, которые направляются по служебным заданиям при необходимости по приказу Генерального Директора.

2.6. Организация материальной ответственности

Заключать договора о материальной ответственности с материально ответственными лицами.

3. Избранные способы ведения бухгалтерского учета

3.1. Учет основных средств

Учет основных средств осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н. Переоценку основных средств не производить. Стоимость амортизируемых основных средств погашать путем начисления износа (амортизации), отражаемого по кредиту счета 02 «Износ основных средств» линейным способом.

При начислении износа (амортизации) основных средств применять стандартные нормы амортизации. Учитывая, что объекты основных средств эксплуатируются в нормальной среде, в режиме обычной сменности и организация создана на неопределенной срок, срок полезного использования устанавливается при принятии объектов к учету в пределах сроков, установленных для данных основных средств в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1). Ремонтный фонд не использовать, т.е. затраты на проведение всех видов ремонтов (текущих, капитальных) основных производственных фондов включать в себестоимость в том отчетном периоде, в котором проведены ремонтные работы.

Объекты основных средств, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов, а затем списываются на расходы Общества по мере ввода в эксплуатацию.

3.2. Состав нематериальных активов и начисление амортизации по ним

В состав нематериальных активов (НМА) относить активы Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Списание амортизации НМА производить ежемесячно линейным способом по нормам, рассчитанным Обществом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Срок полезного использования определять по каждому объекту НМА при приеме его на баланс Общества. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Начисление амортизации НМА производить с учетом их целевого использования по направлениям деятельности. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Если НМА производственного назначения невозможно отнести к конкретному направлению деятельности, начислять амортизацию в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

По нематериальным активам непроизводственного назначения начислять амортизацию за счет прибыли, остающейся в распоряжении Общества.

3.3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 03 июня 2001г. № 44н. Материально-производственные запасы принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Учет вести на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценку производить по себестоимости каждой единицы запасов.

Оценку материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производить по себестоимости каждой единицы запасов.

3.4. Форма и система оплаты труда

В Обществе заключаются трудовые договора с сотрудниками.

Заработная плата начисляется согласно табелю учета рабочего времени и штатного расписания.

Выплата заработной платы производится в денежной форме в валюте Российской Федерации (в рублях) (статья 131 Трудового кодекса РФ) не позднее 20 числа оплачиваемого месяца (аванс) и 5 числа следующего месяца. Системы оплаты и стимулирования труда устанавливается работодателем согласно трудовому договору и положению о премировании (Приложение №2). Размеры окладов устанавливаются согласно штатному расписанию, различного вида выплаты производятся согласно приказам Генерального Директора Общества (статья 135 Трудового кодекса РФ).

3.5. Порядок учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н (с изменениями и дополнениями от 27.11.2006).

Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Накопленный купонный доход отражается в учете как элемент первоначальной стоимости ценной бумаги на балансовом счете 58.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

В случае несущественности величины затрат на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений определяются без учета суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), до принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету. Такие суммовые разницы признаются в составе прочих доходов (расходов).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо, комиссия брокера и т.п. признаются прочими расходами организации в случаях, если эти затраты непосредственно не относятся к определенному виду (единице) финансовых вложений.

Расходы, связанные с предоставлением Обществу другими организациями займов, признаются прочими расходами организации.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Приобретаемые Обществом ценные бумаги учитывать на счете 58 «Финансовые вложения» на отдельных субсчетах по видам ценных бумаг. Для раздельного учета паев, акций обращающихся, акций необращающихся, корпоративных облигаций, государственных и муниципальных облигаций, векселей, приобретенных прав требования выделяются субсчета к балансовому счету 58.

Финансовые вложения, срок обращения по которым не установлен, относятся к долгосрочным вложениям в том случае, если Общество не предполагает их выбытие в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения относятся к краткосрочным.

Финансовые вложения, по которым срок обращения установлен, относятся к долгосрочным в том случае, если срок погашения более 12 месяцев на момент формирования бухгалтерской отчетности.

Принятие к учету финансовых вложений осуществляется по дате перерегистрации (акту приема-передачи, отчет депозитария) ценных бумаг. При осуществлении операций с финансовыми вложениями через посредников учет ведется по получаемым отчетам (брокера, комиссионера и др.).

Датой выбытия финансовых активов считается дата перерегистрации (акт приема-передачи, отчет депозитария) ценных бумаг. При осуществлении операций через посредников учет выбывающих активов ведется по получаемым отчетам (брокера, комиссионера и др.)

При выбытии эмиссионных обращающихся и необращающихся ценных бумаг их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по себестоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии объектов финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, в случае их погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в счет вклада в уставный капитал, их стоимость списывается по данным последней оценки, включая сумму накопленного купонного дохода, уплаченного при приобретении финансовых вложений.

При выбытии иных финансовых вложений (векселей, депозитных сертификатов, вкладов в уставные капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования и др.) их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг, допущенных к обращению через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, понимается цена, определяемая 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 № 03-52/пс.

Для целей определения рыночной стоимости ценной бумаги используются данные, публикуемые Московской Межбанковской валютной биржей, Санкт-Петербургской валютной биржей или Российской торговой системой, в зависимости от места совершения сделки по приобретению оцениваемой ценной бумаги.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то Общество самостоятельно выбирает рыночную стоимость такой ценной бумаги, сложившуюся у одного из организаторов торговли. При этом приоритетными считаются данные, публикуемые Московской Межбанковской валютной биржей, затем Российской торговой системой, а в случае отсутствия рыночной стоимости оцениваемой ценной бумаги у вышеперечисленных организаторов торговли – данные, публикуемые Санкт-Петербургской валютной биржей.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Полученные дисконтные векселя принимаются к учету в размере уплаченных денежных средств.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты в составе прочих доходов. Разницу между первоначальной и номинальной стоимостью ценных бумаг начислять на последнюю дату отчетного периода (ежемесячно) и определять в соответствии с условиями выпуска ценной бумаги и сроком нахождения на балансе.

По векселям со сроком предъявления «по предъявлению, но не ранее» срок обращения определяется с даты составления векселя в соответствии с условиями выпуска до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

По дисконтным векселям со сроком предъявления «по предъявлению, но не ранее» срок обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя в соответствии с условиями выпуска до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Доход по векселям (исходя из процентной или дисконтной доходности векселя и фактического срока владения им в данном отчетном периоде) исчисляется ежемесячно. Определенная таким образом сумма отражается в составе прочих доходов (проценты по векселям) по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 76.58 «Расчеты по векселям полученным (%)».

При выбытии векселя (в результате продажи, погашения) доход исчисляется также исходя из процентной или дисконтной доходности векселя и фактического срока владения им. При этом выручка от реализации векселя согласно договора продажи (погашения) полностью отражается на счете 90.01.1 «Выручка не облагаемая ЕНВД» с учетом процентов начисленных за период нахождения векселя на балансе (заранее заявленного (установленного) дохода). В доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного дохода учтенные ранее. Поэтому суммы процентов по векселю, равномерно начисляемые ежемесячно на даты, предшествующие дню выбытия векселя по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», при реализации списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 76.58 «Расчеты по векселям полученным (%)» и отражаются в составе прочих расходов.

По предоставленным другим организациям займам процентный доход исчисляется ежемесячно в соответствии с условиями, указанными в договоре займа, по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (проценты, полученные по выданным займам) в корреспонденции со счетом 76.55 «Расчеты по прочим операциям» и отражаются в составе прочих доходов.

3.6 Учет сделок РЕПО

В целях учетной политики, под операциями РЕПО понимаются сделки по продаже (покупке) эмиссионных ценных бумаг (первая часть РЕПО) с обязательной последующей обратной покупкой (продажей) ценных бумаг того же выпуска в том же количестве (вторая часть РЕПО) через определенный договором срок по цене, установленной этим договором при заключении первой части такой сделки.

Общество отражает операции РЕПО как получение (выдачу) займа. Разница между ценами первой и второй части РЕПО включается в состав прочих расходов (доходов) по мере окончания отчетного периода или по мере исполнения второй части РЕПО до окончания отчетного периода.

3.7. Используемые методы включения затрат в себестоимость

Прямые затраты, являющиеся коммерческими расходами, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты отчётного периода, обусловленные процессами управления организацией, признаются косвенными и собираются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы».

Данные по счету 26 в конце месяца в сумме фактических расходов списываются на субсчет 90.08 и отражаются в отчете о прибылях и убытках по строке 040 «Управленческие расходы»

3.8. Порядок списания расходов (доходов) будущих периодов

Расходы, произведенные в данном отчётном периоде, но относящиеся к будущим отчётным периодам признавать расходами будущих периодов в соответствии с условиями заключаемых договоров, отражать на счёте 97 «Расходы будущих периодов» и списывать в том отчетном периоде, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относить следующие расходы: подписка на газеты и журналы; добровольное медицинское страхование; затраты на приобретение программ для автоматизации систем бухгалтерского учёта; затраты, связанные с получением лицензии на осуществление деятельности Общества; расходы на организацию выпуска и размещения заемных средств, а именно:

- на регистрацию ценных бумаг;
- обслуживание собственных ценных бумаг, в том числе на услуги депозитария, андеррайтера (посредника при размещении);
- подготовку проспекта облигаций;
- сопровождение государственной регистрации выпуска;
- консультации по вопросам выпуска и другие аналогичные расходы.

прочие расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Погашение расходов будущих периодов производить равномерно.

3.9. Учет займов и кредитов, эмиссии облигаций, выданных собственных векселей и затрат по их обслуживанию

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 года № 107н.

Задолженность по полученным займам, кредитам учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором. Задолженность принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег и отражается в составе кредиторской задолженности.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затратами по полученным займам и кредитам признаются расходы того периода, в котором они произведены. Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией 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 Общества, являются его прочими расходами и включаются в финансовый результат Общества. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Осуществлять перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

При выпуске собственного процентного векселя (со сроком предъявления до 1 года) для получения займа денежными средствами учитывать векселя на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» субсчет 03 «Краткосрочные займы» как кредиторскую задолженность и отражать в сумме, указанной в векселе (вексельной сумме). Причитающиеся векселедержателю к оплате проценты включать в состав прочих расходов в корреспонденции со счетом 66 субсчет 04 «Проценты по краткосрочным займам». Начисление процентов по выданным собственным векселям производить равномерно ежемесячно в соответствии с условиями выпуска векселя.

Расходы в виде дисконта по выданным дисконтным векселям включать в состав прочих расходов. Под дисконтом понимается разница между суммой, указанной в векселе (номинал), и суммой фактически полученных денежных средств.

При выпуске собственного векселя учитывать вексельную сумму (номинал векселя) на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» по каждому выданному обеспечению. При погашении векселя номинальная стоимость векселя списывается со счета 009.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

3.10. Учет реализации продукции и формирование финансового результата

Формирование доходов и расходов Общества осуществляется на основании Положений по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Учет реализации продукции (работ, услуг) ведется на счете 90.01 «Выручка» по каждому виду деятельности. Учет реализации основных средств и иного имущества - на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по соответствующим субсчетам.

Выбытие (погашение) дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования и учитываемой на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет 05 «Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг», осуществлять с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». Выбытие дебиторской задолженности по договорам уступки права требования (цессии) также осуществлять с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»

В связи с тем, что сумма выручки от реализации ценных бумаг составляет существенную долю в общем объеме выручки – реализация ценных бумаг признается одним из видов основной деятельности и отражается в доходах и расходах в Отчете о прибылях и убытках по строкам 010 и 020 соответственно.

На счете 90 субсчет 01 ведется учет следующих доходов:

1. доходы по сделкам с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг,
2. доходы по сделкам с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг,
3. доходы от консультационной деятельности,
4. прочие доходы.

На счете 90 субсчет 02 ведется учет следующих расходов

1. расходы по сделкам с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг,
2. расходы по сделкам с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг,
3. расходы от консультационной деятельности,
4. прочие расходы.

В целях правильного исчисления налога на прибыль обеспечить раздельный учет дохода (расхода) по процентным государственным и муниципальным ценным бумагам и процентным корпоративным ценным бумагам. Учет процентного дохода (расхода) вести с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы» на соответствующих субконто на счете 91 по указанным видам доходов и расходов.

На счете 91 ведется учет следующих прочих доходов и расходов:

- вознаграждения по договорам залога,
- дивиденды,

- доход/расход РЕПО,
- доходы/убытки прошлых лет,
- НДС по затратам не уменьшаемым налогооблагаемую базу,
- НДС, начисленный с прочих операций, прочих доходов,
- неустойки, штрафы, пени по хозяйственным договорам,
- НКД по государственным ценным бумагам полученный/уплаченный,
- НКД по корпоративным ценным бумагам полученный/уплаченный,
- Переоценка финансовых вложений,
- проценты по векселям 3-их лиц,
- проценты по выданным займам и депозитам,
- проценты по полученным займам, кредитам,
- проценты по собственным векселям,
- прочие комиссии,
- прочие налоги и сборы,
- реализация права требования,
- суммовые разницы,
- курсовые разницы,
- услуги банков,
- услуги посредников на ОРЦБ,
- прочие.

3.11. Учет курсовых разниц

Курсовые разницы отражать в бухгалтерском учете в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н. Курсовые разницы учитывать на соответствующих субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих доходов (расходов).

Курсовые разницы по счетам в иностранной валюте и по текущим валютным операциям отражать на соответствующих субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы». Курсовые разницы отражать в бухгалтерском учете в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 , утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 27.11.06) и Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99", утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (ред. от 27.11.06).

Услуги, оказываемые организациями, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), принимать к учету в размере, исчисленном по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

3.12. Перечень создаваемых фондов, порядок их формирования и использования

Резервные фонды не создаются.

3.13. Учет операций по расчетам на биржах и других торговых площадках

Для отражения движения денежных средств при биржевых сделках через посредников-брокеров использовать счет 76 «Разные кредиторы и дебиторы» субсчет БР «Расчеты с брокерами по ценным бумагам». Аналитический учет вести в разрезе брокеров.

3.14. Учет операций по расчетам с контрагентами при купле-продаже ценных бумаг

Для отражения операций по купле-продаже ценных бумаг Общество использует счет 76 «Разные кредиторы и дебиторы» субсчет 06 «Расчеты по ценным бумагам».

Общество обеспечивает раздельный учет сделок купли-продажи ценных бумаг путем ведения аналитического учета к счету 76 «Разные кредиторы и дебиторы». Для этого к счету 76.06 Общество открывает субсчета:

- при покупке ценных бумаг субсчет 1 « Расчеты при покупке»;
- при продаже ценных бумаг субсчет 2 «Расчеты при продаже».

Общество учитывает суммы предварительной оплаты и полученных авансов по купле-продаже ценных бумаг на счете 76 «Разные кредиторы и дебиторы» обособленно:

- в случае если Общество осуществляет предварительную оплату при приобретении ценных бумаг, Общество использует счет 76 «Разные кредиторы и дебиторы» субсчет 06 «Расчеты по ценным бумагам» субсчет 3 «Расчеты по авансам при покупке ценных бумаг».

- в случае если Общество при продаже ценных бумаг получает авансовый платеж, использовать счет 76 «Разные кредиторы и дебиторы» субсчет 06 «Расчеты по ценным бумагам» субсчет 4 «Расчеты по авансам при продаже ценных бумаг».

Аналитический учет Общество ведет в разрезе контрагентов и договоров.

3.14. Учет операций по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.

Согласно п. 2 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, далее - ПБУ 18/02), ПБУ 18/02 не применять до предельного значения, установленного Правительством Российской Федерации по выручке от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий календарный год для микропредприятий в сумме 60 миллионов рублей, без учета НДС.

Применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», начиная с отчетности того периода, в котором произошло превышение данной нормы.

3.15. Ведение забалансовых счетов

Для отражения в учете выданных обязательств используется забалансовый счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Для учета ценных бумаг по договору залога используется счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Ценные бумаги, полученные в качестве обеспечения обязательств, учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные».

Учетную политику составил
Главный бухгалтер Богомолова В.А.

Приложение № 1

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
000	Вспомогательный счет				АП			
01	Основные средства				А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств				П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации				А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей				А	Основные средства		
04	Нематериальные активы				А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации				А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке		+		А	Номенклатура		
08	Вложения во внеоборотные активы				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств		+		А	Номенклатура		
08.05	Приобретение нематериальных активов				А	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо		+		А			
08.07	Приобретение взрослых животных		+		А			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Расходы на НИОКР		
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы		+		А	Номенклатура		

10.01	Сырье и материалы		+		А	Номенклатура		
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А	Номенклатура		
10.03	Топливо		+		А	Номенклатура		
10.04	Тара и тарные материалы		+		А	Номенклатура		
10.05	Запасные части		+		А	Номенклатура		
10.06	Прочие материалы		+		А	Номенклатура		
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы		+		А	Номенклатура		
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+		А	Номенклатура		
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+		А	Номенклатура		
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		+		А	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
11	Животные на выращивании и откорме		+		А			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей				АП	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов				АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров				АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции				АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства				АП	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей				АП			
15.01	Заготовление и приобретение материалов				АП			
15.02	Приобретение товаров				АП			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей				АП			
16.01	Отклонение в стоимости материалов				АП			
16.02	Отклонение в стоимости товаров				АП			
19	НДС по приобретенным ценностям				А			
19.01	НДС при приобретении основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям				А			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации

19.08	НДС при строительстве основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
20	Основное производство				А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Основное производство				А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Производство продукции из давальческого сырья		+		А	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства		+		А	Номенклатура		
23	Вспомогательные производства				А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	Общепроизводственные расходы				А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы				А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	Брак в производстве				А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	Обслуживающие производства и хозяйства				А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)				АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары		+		А	Номенклатура		
41.01	Товары на складах		+		А	Номенклатура		
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)		+		А	Номенклатура		
41.03	Тара под товаром и порожняя		+		А	Номенклатура		
41.04	Покупные изделия		+		А	Номенклатура		
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)		+		А	Номенклатура	Склады	
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)				А	Склады		
42	Торговая наценка				П			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках				П	Номенклатура	Склады	
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках				П	Склады		
43	Готовая продукция		+		А	Номенклатура		
44	Расходы на продажу				А	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность				А	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность				А	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
45.01	Покупные товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
45.02	Готовая продукция отгруженная		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
45.03	Прочие товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам				А			
50	Касса				А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации				А	(об) Статьи движения денежных средств		

50.02	Операционная касса				A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы				A	Работники организаций	Денежные документы	
50.21	Касса организации (в валюте)	+			A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	+			A	Работники организаций	Денежные документы	
51	Расчетные счета				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	+			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета				A	(об) Работники организаций	Денежные документы	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	+			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	+			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	+			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути				A			
57.01	Переводы в пути				A			
57.02	Приобретение иностранной валюты				A	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	+			A			
57.22	Реализация иностранной валюты	+			A	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения				A			
58.01	Паи и акции				A	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.01.1	Паи		+		A	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.01.2	Акции		+		A	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.02	Долговые ценные бумаги		+		A	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.02.1	Корпоративные облигации		+		A	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.02.2	Муниципальные и государственные облигации		+		A	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.03	Предоставленные займы				A	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады в УК, доли				A	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				A	Контрагенты	Договоры	
58.06	Векселя		+		A	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.07	Векселя (в валюте)	+	+		A	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.08	Депозитные сертификаты		+		A	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ

58.21.2	Акции (в валюте)	+	+		А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.22.1	Корпоративные облигации (в валюте)	+	+		А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.22.2	Муниципальные и государственные облигации (в валюте)	+	+		А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.22.3	Евробонды (в валюте)	+	+		А	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Стоимость ЦБ
58.РЕ	Займы, предоставленные по РЕПО				АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
59	Резервы под обесценение финансовых вложений				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты	Договоры	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				П	Контрагенты	Договоры	
60.02	Расчеты по авансам выданным				А	Контрагенты	Договоры	
60.03	Векселя выданные				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	+			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками				АП	Контрагенты	Договоры	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками				А	Контрагенты	Договоры	
62.02	Расчеты по авансам полученным				П	Контрагенты	Договоры	
62.03	Векселя полученные				А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	+			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
63	Резервы по сомнительным долгам				П	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
66.04	Проценты по краткосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.РЕ	Займы, полученные по сделкам РЕПО				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	

67.03	Долгосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
67.04	Проценты по долгосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
67.05	Долгосрочные займы по облигациям				П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических лиц				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	
68.02	Налог на добавленную стоимость				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.04.2	Расчет налога на прибыль				АП			
68.07	Транспортный налог				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	
68.09	Налог на рекламу				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	
68.10	Прочие налоги и сборы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.11	Единый налог на вмененный доход				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Налог с доходов по ценным бумагам				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения				АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД				АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН				АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда				П	Работники организаций		
71	Расчеты с подотчетными лицами				АП	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами				АП	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+			АП	Работники организаций		
72	Расчеты по пенсионным взносам				АП	Контрагенты		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям				А	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам				А	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба				А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям				А	Работники организаций		
74	Страховые выплаты				АП	Контрагенты	Договоры	
74.01	Расчеты по пенсионным выплатам				АП	Контрагенты	Договоры	
74.01.1	Сумма пенсионного взноса				АП	Контрагенты	Договоры	
74.01.2	Проценты по пенсионному взносу				АП	Контрагенты	Договоры	
74.02	Расчеты по выкупным суммам				АП	Контрагенты	Договоры	
74.02.1	Выкупная сумма				АП	Контрагенты	Договоры	
74.02.2	Проценты по выкупной сумме				АП	Контрагенты	Договоры	
74.03	Расчеты по выплатам НЧ трудовой пенсии				АП	Контрагенты	Договоры	
74.03.1	Расчеты по выплатам НЧ трудовой пенсии				АП	Контрагенты	Договоры	
74.03.2	Проценты по НЧ трудовой пенсии				АП	Контрагенты	Договоры	
75	Расчеты с учредителями				АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал				А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов				П	Контрагенты		
75.03	Акции на предъявителя				П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами				АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию				АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию				АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников				АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.02	Расчеты по претензиям				А	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам				АП	Контрагенты	Договоры	

76.04	Расчеты по депонированным суммам				П	Работники организаций		
76.05	Расчеты по операциям клиентов				АП	Контрагенты	Договоры	Биржи
76.06	Расчеты по ЦБ				АП	Контрагенты	Договоры	
76.06.1	Расчеты при покупке ЦБ				П	Контрагенты	Договоры	
76.06.2	Расчеты при продаже ЦБ				А	Контрагенты	Договоры	
76.06.3	Расчеты по авансам при покупке ЦБ				А	Контрагенты	Договоры	
76.06.4	Расчеты по авансам при продаже ЦБ				П	Контрагенты	Договоры	
76.08	Фонд материального потребления				АП	Контрагенты	Договоры	
76.09	Расчеты с инвесторами				АП	Контрагенты	Договоры	ПИФы
76.10	Расчеты по НКД собственные				АП	Контрагенты	Ценные бумаги	
76.12	Расчеты за ЦБ по внеб. дог. клиентов				АП	Контрагенты	Договоры	
76.13	Расчеты за ЦБ по внеб. (спец) дог. клиентов				П	Контрагенты	Договоры	
76.14	Расчеты клиентов.Купоны, дивиденды				АП	Контрагенты		
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры	
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+			АП	Контрагенты	Договоры	
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+			А	Контрагенты	Договоры	
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	+			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников				АП	Контрагенты		
76.55	Расчеты по прочим операциям (в рублях)				АП	Контрагенты	Договоры	
76.58	Расчеты по векселям полученным (%%)				АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.59	Расчеты по депозитным сертификатам (%%)				АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.60	Расчеты обеспеченные собственными векселями				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.66	Расчеты по собственным векселям				АП	Контрагенты	Договоры	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.Б	Расчеты через торговый площадки				АП	Контрагенты	Виды денежных средств	
76.БР	Расчеты с брокерами по ЦБ				АП	Контрагенты	Договоры	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным				П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.ЗМ	Займ ЦБ		+		АП	Ценные бумаги	Типы ЦБ	Партия ЦБ
76.КП	Короткие позиции		+		АП	Контрагенты	Виды денежных средств	
76.КП.1	Доход по короткой позиции		+		П	Номенклатурные группы	Ценные бумаги	Типы ЦБ

76.КП.2	Расход по короткой позиции		+		А	Номенклатурные группы	Ценные бумаги	Типы ЦБ
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет				П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.РЕ	Расчеты по сделкам РЕПО		+		АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.РЕ.1	Расчеты по сделкам РЕПО 1 часть - покупка		+		АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
76.РЕ.2	Расчеты по сделкам РЕПО 1 часть - продажа		+		АП	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
77	Отложенные налоговые обязательства				П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты				АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу				АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям				АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом				АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал				П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал				А	Контрагенты		
82	Резервный капитал				П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством				П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами				П			
83	Добавочный капитал				П			
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке				П	Основные средства		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций				П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций				П	Ценные бумаги		
83.04	Совокупный вклад учредителей				П	Контрагенты		
83.09	Другие источники				П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению				АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию				АП			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении				АП	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная				АП	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование				АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета				АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств

86.02	Прочее целевое финансирование и поступления				АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи				АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка				П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД				П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	Ценные бумаги
90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД				П	(об) Номенклатурные группы		
90.02	Себестоимость продаж				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД				А	(об) Номенклатурные группы	Ценные бумаги	
90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД				А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость				А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы				А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины				А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу				А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД				А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД				А	(об) Номенклатурные группы		
90.08	Управленческие расходы				А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД				АП	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД				АП	(об) Номенклатурные группы		
90.09	Прибыль / убыток от продаж				АП	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы				АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы				П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Ценные бумаги	
91.02	Прочие расходы				А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Ценные бумаги	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов				АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				А			
96	Резервы предстоящих расходов				П	Резервы		

97	Расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов				А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.02	Расходы по ЦБ (векселям) будущих периодов				А	Расходы будущих периодов	Ценные бумаги	
97.21	Прочие расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
97.РЕ	Расходы по ЦБ (векселям) будущих периодов		+		А	Расходы будущих периодов	Ценные бумаги	Типы ЦБ
98	Доходы будущих периодов				П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов				П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления				П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы				П	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей				П	Работники организаций		
98.РЕ	Доходы будущих периодов по РЕПО		+		П	Доходы будущих периодов	Ценные бумаги	Типы ЦБ
99	Прибыли и убытки				АП			
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль				АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль				А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль				П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство				А			
001	Арендованные основные средства			+	А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003	Материалы, принятые в переработку		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.02	Материалы, переданные в производство		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию		+	+	А	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе		+	+	А	Партии	Номенклатура	
004.02	Товары, переданные на комиссию		+	+	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура
005	Оборудование, принятое для монтажа		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности		+	+	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
008.01	Обеспечения обязательств и платежей полученные ОС		+	+	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения

								обязательств
008.02	Обеспечения обязательств и платежей полученные (долговые или ЦБ)		+	+	A	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
008.03	Обеспечения обязательств и платежей полученные прочие			+	A	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	A	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные ОС		+	+	A	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
009.02	Обеспечения обязательств и платежей выданные (долговые или ЦБ)		+	+	A	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
009.03	Обеспечения обязательств и платежей выданные прочие			+	A	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
010	Износ основных средств			+	A	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду			+	A	Контрагенты	Основные средства	

Приложение № 2

к Учетной политике
КИТ Финанс Капитал (ООО)

Положение о премировании сотрудников
в КИТ Финанс Капитал (ООО)

I Общие положения

1.1. Настоящее Положение вводится в целях усиления материальной заинтересованности сотрудников КИТ Финанс Капитал (ООО) (далее по тексту – Общество) в повышении эффективности и улучшения качества работы, достижения ими высоких конечных результатов деятельности.

1.2. Под сотрудниками Общества в целях настоящего Положения понимаются работники Общества, состоящие с последним в трудовых отношениях в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации.

1.3. Сотрудники Общества премируются:

- за результаты работы Общества в целом и за результаты работы отдельных подразделений Общества на основе индивидуальной оценки качества труда каждого работника и его личного вклада в выполнение задач, стоящих перед Обществом за отчетный период (отчетным периодом является: квартал, полугодие, 9 месяцев) - премирование по итогам отчетного периода;
- за результаты работы Общества за год - вознаграждение по итогам работы за год;
- за выполнение особо важных заданий – прочие виды премий.

II. Порядок осуществления премирования за результаты работы Общества по итогам отчетного периода

2.1. Премирование за отчетный период (далее по тексту – премирование) сотрудников Общества за результаты работы Общества в целом и отдельных подразделений осуществляется по решению Генерального директора Общества.

2.2. Основанием для начисления премий являются данные бухгалтерской, статистической и управленческой отчетности.

2.3. Премии сотрудникам Общества за прошедший отчетный период начисляются за конечные результаты работы Общества в целом, а также за результаты работы отдельных подразделений и распределяются персонально в соответствии с личным вкладом каждого сотрудника.

2.4. Премии выплачиваются следующим сотрудникам:

- находящимся в штате Общества;
- работающим в Обществе по совместительству;
- принятым на работу на период нахождения основного сотрудника в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста не более трех лет.

2.5. Премии начисляются за фактически отработанное время. Сотрудникам, вновь принятым на работу или уволенным (кроме увольнения за виновные действия) в течение отчетного периода, премии могут быть выплачены по решению Генерального директора Общества.

2.6. Премии уменьшаются или не выплачиваются полностью при условии:

- нарушения сотрудниками действующего российского законодательства, а также внутренних документов Общества;
- при выполнении трудовых обязанностей, нарушения сотрудниками Приказов и Распоряжений руководителей подразделений, Генерального директора, Заместителя Генерального директора, Главного бухгалтера;
- нарушения сотрудниками должностных инструкций;
- невыполнения или несвоевременного выполнения сотрудниками порученных заданий;
- нарушения сотрудниками правил внутреннего распорядка Общества и трудовой дисциплины.

2.7. Периодичность выплаты премий сотрудникам определяется Генеральным директором Общества.

2.8. Начисление и выплата премий сотрудникам Общества осуществляется на основании Приказа Генерального директора Общества, в котором определен список премируемых сотрудников с указанием конкретных сумм премий.

2.9. Затраты, связанные с выплатой премий, в бухгалтерском учете относятся на расходы Общества как премии, входящие в систему затрат на оплату труда.

III. Порядок осуществления премирования за результаты работы Общества за год – вознаграждение по итогам работы за год

3.1. Вознаграждение по итогам года (далее по тексту – вознаграждение) сотрудников Общества за результаты работы Общества в целом и отдельных подразделений осуществляется по решению Генерального директора Общества.

3.2. Основанием для начисления вознаграждений являются данные бухгалтерской, статистической и управленческой отчетности.

3.3. Вознаграждение сотрудникам Общества за прошедший отчетный период начисляется за конечные результаты работы Общества в целом, а также за результаты работы отдельных подразделений и распределяется персонально в соответствии с личным вкладом каждого сотрудника.

3.4. Вознаграждение выплачивается следующим сотрудникам:

- находящимся в штате Общества;
- работающим в Обществе по совместительству;
- принятым на работу на период нахождения основного сотрудника в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста не более трех лет.

3.5. Вознаграждение начисляется за фактически отработанное время. Сотрудникам, вновь принятым на работу или уволенным (кроме увольнения за виновные действия) в течение отчетного периода, вознаграждение может быть выплачено по решению Генерального директора Общества.

3.6.Вознаграждение уменьшается или не выплачивается полностью при условии:

- нарушения сотрудниками действующего российского законодательства, а также внутренних документов Общества при выполнении трудовых обязанностей;
- нарушения сотрудниками Приказов и Распоряжений руководителей подразделений, Генерального директора, Заместителя Генерального директора, Главного бухгалтера;
- нарушения сотрудниками должностных инструкций;
- невыполнения или несвоевременного выполнения сотрудниками порученных заданий;
- нарушения сотрудниками правил внутреннего распорядка Общества и трудовой дисциплины.

3.7. При достижении положительных финансовых результатов по предварительным итогам года, премирование сотрудников осуществляется в декабре отчетного года, с последующими дополнительными выплатами в начале года, следующего за отчетным, после окончательного подведения итогов.

3.8. Начисление и выплата вознаграждения сотрудникам Общества осуществляется на основании Приказа Генерального директора Общества, в котором определен список сотрудников с указанием конкретных сумм вознаграждений.

3.9. Затраты, связанные с выплатой вознаграждений, в бухгалтерском учете относятся на расходы Общества как премии, входящие в систему затрат на оплату труда.

IV. Порядок осуществления прочих видов премирования в Обществе

4.1.Выплата премий сотрудникам Общества за выполнение особо важных заданий осуществляется на основании Приказов Генерального директора Общества по представлению начальников подразделений. К данным видам премий относятся премии за выполнение отдельных поручений Генерального директора, связанные с исполнением должностных обязанностей или поручений, связанных с деятельностью Общества.

4.2.Премии за выполнение особо важных заданий в бухгалтерском учете относятся на расходы Общества как премии, входящие в систему затрат на оплату труда.

V. Заключительные положения

5.1. Настоящее положение действует со дня утверждения его Генеральным Директором.

5.2.Изменения в Положение могут быть внесены только Приказами Генерального директора Общества.

УТВЕРЖДЕНО

Приказом генерального директора
КИТ Финанс Каптал (ООО)
№ 2-уп от 31 декабря 2009 г.

УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА
КИТ Финанс Капитал (ООО)
на 2010 год
для целей налогообложения

Учетная политика в целях налогообложения

1. Общие положения.

Основополагающими документами, регулирующими вопросы учетной политики для целей налогообложения, являются Налоговый кодекс РФ и иные законодательные и нормативные акты в части налогообложения.

Для целей налогового учета использованы следующие определения и понятия:

- налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам и сборам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным действующим налоговым законодательством;
- объекты налогового учета — имущество, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов;
- показатели налогового учета - перечень характеристик, существенных для объекта учета;
- данные налогового учета - информация о величине или иной характеристике показателей, определяющих объект учета, отражаемая в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения;
- аналитические регистры налогового учета — совокупность показателей (сводные формы), применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящей главы, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

2. Порядок ведения налогового учета

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы
- аналитические регистры налогового учета
- расчет налоговой базы

Хозяйственные операции, по которым правила бухгалтерского и налогового учета совпадают, Общество использует для расчета налога на прибыль регистры бухгалтерского учета.

В случае если за отчетный период суммы доходов/расходов не были включены, а должны быть отражены для целей налогового учета, то по таким суммам составляется бухгалтерская справка, и суммы учитываются при расчете налоговой базы за отчетный период.

При расчете налогооблагаемой базы Общество использует следующие регистры налогового учета:

- Приложение № 1 «Сводный налоговый регистр»
- Приложение № 2 «Налоговый регистр учета операций с векселями третьих лиц»
- Приложение № 3 «Налоговый регистр учета операций с собственными векселями»
- Приложение № 4 «Налоговый регистр учета процентов по заемным средствам выданным»
- Приложение № 5 «Налоговый регистр учета процентов по заемным средствам полученным»
- Приложение № 6 «Налоговый регистр сделок Репо»
- Приложение № 7 «Книга учета ценных бумаг»

При внесении изменений в условия расчета налогооблагаемой базы, в начале осуществления новых видов деятельности Общество имеет право изменять формы утвержденных регистров налогового учета, начиная со следующего отчетного периода.

3.Определение доходов по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ)

Доходы от реализации или иного выбытия ценных бумаг, обращающихся организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения прибыли определяются из фактической цены реализации или иного выбытия этих ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальными и максимальными ценами сделок указанных ценных бумаг, зарегистрированных

организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки (дату заключения договора).

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то Общество самостоятельно выбирает организатора торговли с целью определения интервала цен для целей налогообложения. Под датой совершения сделок понимается дата заключения договора по операциям с ценными бумагами.

4. Определение доходов по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг

Доходы по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимаются по фактической цене реализации или иного выбытия данных ценных бумаг при выполнении условия, когда отклонение фактической цены соответствующей сделки находится в пределах 20% в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичной ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов на дату заключения такой сделки.

В случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам доходы от реализации для целей налогообложения определяются по фактической цене, если она отличается не более чем на 20% от расчетной цены этой ценной бумаги на дату заключения договора (ст. 280, п. 6, п.п.2).

Под расчетной ценой для необращающихся на ОРЦБ акций Общество принимает величину чистых активов эмитента на одну акцию.

5.Определение налоговой базы по сделкам Репо с ценными бумагами.

1) Операция Репо не меняет цену приобретения ценных бумаг и размер накопленного процентного купонного дохода (далее НКД) на дату 1-ой части Репо в целях налогообложения доходов от последующей их реализации после обратной покупки ценных бумаг по 2-ой части Репо (п. 2 ст.282 НК РФ).
2) Доходы (убытки) от реализации ценных бумаг по 1-ой части операции Репо не учитываются при определении налоговой базы. Налоговая база по процентным (купонным) доходам определяется в соответствии с пунктами 3), 4), 5). Налогообложение указанных доходов осуществляется по ставкам, установленным ст. 284 НК РФ.(п. 3 ст. 282 НК РФ)
3) Для продавца Репо разница между ценой обратной покупки и ценой продажи в Репо признается:
- в случае, если такая разница положительна, - расходами по выплате процентов по привлеченным средствам, которые включаются в состав расходов с учетом положений, предусмотренных ст. 265, 269, 291 НК РФ;
- в случае, если такая разница отрицательна, - доходами в виде процентов по займу, предоставленному ценными бумагами, которые включаются в состав доходов в соответствии со ст. 250 НК РФ. (п.4 ст.282 НК РФ).
4) Для покупателя Репо разница между ценой обратной продажи Репо и ценой покупки в Репо признается:
- в случае, если такая разница положительна,- доходами в виде процентов по размещенным средствам, которые включаются в состав доходов соответствии со ст. 250, 290 НК РФ.
- в случае, если такая разница отрицательна,- расходами в виде процентов по займу, полученному ценными бумагами, которые включаются в состав расходов в порядке, предусмотренном ст. 265, 269, НК РФ (п.5 ст. 282 НК РФ).
5) При расчете разницы между ценой обратной продажи /обратной покупки Репо и ценой покупки/продажи в Репо, определяемой согласно п. 3) и 4), цена обратной продажи/обратной покупки репо исчисляется с учетом НКД на дату 2-ой части Репо, увеличенного на сумму купонной выплаты эмитентом(если таковая имела место) и уменьшенного на сумму НКД на дату 1-ой части Репо. (п.7 ст. 282 НК РФ).
6)Если в период между датами 1-ой и 2-ой части сделок Репо произошла выплата процентного (купонного) дохода эмитентом, то цена обратной продажи увеличивается на сумму выплаты эмитентом, за исключением случаев, когда по соглашению сторон цена обратной продажи увеличивается на сумму предполагаемой выплаты эмитентом при заключении сделки Репо.

6. Определение налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке.

1. Согласно пункту 1 статьи 302 НК РФ доходами налогоплательщика по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, полученными в налоговом (отчетном) периоде, признаются:

1) сумма вариационной маржи, причитающейся к получению налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;

2) иные суммы, причитающиеся к получению в течение отчетного (налогового) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, в том числе в порядке расчетов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, предусматривающим поставку базисного актива.

2. На основании пункта 2 статьи 302 НК РФ расходами налогоплательщика по финансовым инструментам срочных сделок, обращающимся на организованном рынке, понесенными в налоговом (отчетном) периоде, признаются:

1) сумма вариационной маржи, подлежащая уплате налогоплательщиком в течение налогового (отчетного) периода;

2) иные суммы, подлежащие уплате в течение налогового (отчетного) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, а также стоимость базисного актива, передаваемого по сделкам, предусматривающим поставку базисного актива;

3) иные расходы, связанные с осуществлением операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке.

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между суммами доходов по указанным сделкам со всеми базисными активами, причитающимися к получению за отчетный (налоговый) период, и суммами расходов по указанным сделкам со всеми базисными активами за отчетный (налоговый) период. Отрицательная разница соответственно признается убытком от таких операций.

Убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, уменьшает налоговую базу, определяемую в соответствии со статьей 274 настоящего Кодекса.

Доходы и расходы в виде полученной (уплаченной) опционной премии по исполненным и неисполненным опционным контрактам учитываются в соответствии с пп. 2 п. 1 и пп. 2 п. 2 ст. 302 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) как иные суммы, причитающиеся к получению (подлежащие уплате) в течение отчетного (налогового) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке.

Вышеуказанные доходы (расходы) включаются в состав внереализационных доходов (расходов).

7. Налог на добавленную стоимость

Датой реализации товаров (работ, услуг) для исчисления налога на добавленную стоимость признается дата реализации товаров (работ, услуг) (пункт 1 статьи 167НК РФ).

Налогообложение операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 2 статьи 149 НК РФ (операции, освобождаемые от налогообложения), осуществляется с применением налогового освобождения таких операций.

Налоговый период устанавливается как месяц.

В связи с наличием в Обществе деятельности как облагаемой НДС, так и не облагаемой, Общество обеспечивает раздельный учет затрат по реализации товаров (работ, услуг) в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 гл. 21 части II Налогового кодекса РФ.

Сумма НДС уплаченного при приобретении товаров (работ, услуг) для целей исчисления и уплаты НДС в бюджет, определяется на основании аналитических данных раздельного бухгалтерского учета.

Раздельный учет НДС, уплаченный поставщикам за приобретаемые товары (работы, услуги) обеспечивается путем ведения аналитического учета к счету 19 «НДС по приобретенным ценностям». Для этого к счёту 19 «НДС по приобретенным ценностям» Общество открывает субсчета:

- «НДС к распределению»;

- «НДС облагаемый»;
- «НДС не облагаемый».

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) при осуществлении операций как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения:

учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 2 статьи 170 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;

принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;

принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период (п. 4 ст. 170 НК РФ).

Для распределения соответствующих сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) подлежащих либо возмещению из бюджета, либо отнесению на расходы, принимаемые для целей налогового учета по налогу на прибыль, Общество использует счет 19 в аналитике «НДС к распределению».

В случае если НДС, входящий в стоимость приобретенных товаров (работ, слуг), учитываемых как расходы по реализации товаров (работ, услуг) облагаемых НДС, Общество отражает на счете 19 в аналитике «НДС облагаемый», в книге покупок и предъявляет бюджету на общих основаниях.

В случае если НДС, входящий в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), учитываемых как расходы по реализации товаров (работ, услуг) освобожденных от НДС, Общество отражает на счете 19 в аналитике «НДС не облагаемый» и списывает в конце отчетного периода на счета затрат данного вида деятельности.

Общество регистрирует счета-фактуры в журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также формирует книги покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость на основании Постановления Правительства РФ № 914 от 02.12.2000г. и изменений, внесенных письмом Минфина № 03-04-11/135 от 25.08.2004г. В случае приобретения товаров (работ, услуг), оформленных одним счетом-фактурой, но используемых в операциях как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения, в книге покупок указывается стоимость покупок, по которым НДС принимается к вычету согласно произведенному расчету по пропорции.

8. Налог на прибыль

8.1. Определение выручки от реализации продукции

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяется (п. 2 раздела 1 ПБУ 18/02).

Выручка от реализации товаров, работ (услуг) признается по методу начисления (статья 271, пункт 2 статьи 249 НК РФ). Избранный метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) распространяется на реализацию основных средств и прочих активов.

Доходы 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, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной эмитентом. При этом в доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

При налогообложении сделок по реализации или иного выбытия ценных бумаг цена эмиссионных государственных и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, приходящегося на время владения этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги. По государственным и муниципальным ценным бумагам, при обращении которых в цену сделки включается часть накопленного купонного

дохода, выручка уменьшается на доход в размере накопленного купонного дохода, причитающегося за время владения налогоплательщиком указанной ценной бумагой.

8.2. Определение произведенных расходов

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные расходы, а в случаях, предусмотренных налоговым законодательством (статья 265 НК РФ), убытки, осуществленные (понесенные) Обществом. Различаются расходы, связанные с производством и (или) реализацией, и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы.

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные расходы на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.

Стоимость выбывших эмиссионных обращающихся и необращающихся ценных бумаг при реализации и ином выбытии определяется по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО) (пункт 9 статьи 280, статья 329 НК РФ).

При выбытии иных финансовых вложений (векселей, депозитных сертификатов и др.) их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Прибыль, полученная от операций с обращающимися ценными бумагами в текущем налоговом периоде направляется на покрытие убытков от основной деятельности текущего периода. Прибыль, полученная от операций с необращающимися ценными бумагами в текущем налоговом периоде, направляется на покрытие убытков от основной деятельности текущего периода. Убытки, полученные в предыдущем налоговом периоде, переносятся на текущий налоговый период, но не более 30% налоговой базы текущего периода.

8.3. Предельная величина процентов, относимых на расходы

Максимальная величина процентов, признаваемых расходом в целях налогообложения определяется исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, - по рублевым долговым обязательствам и из ставки в размере 15 % - по долговым обязательствам в иностранной валюте. При расчете максимальной величины процентов по долговым обязательствам, не предусматривающим изменение процентной ставки, применять ставку ЦБ РФ, установленную на дату получения долгового обязательства.

8.4. Учет амортизируемого имущества

Сумма амортизации по амортизируемому имуществу начисляется линейным методом (пункты 1, 2 статьи 259 НК РФ).

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле (пункт 3 статьи 259 НК РФ):

К=(1/п) х 100%, где

К - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

п - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

8.5. Учет резервов

Резерв по сомнительным долгам Обществом не формируется.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию Обществом не создается.

Обществом не создается резерв под обесценение ценных бумаг.

9. Налог на имущество организации

Ввиду того, что налоговая база (ст. 53 НК РФ) по данному налогу определяется исходя из данных бухгалтерского учета Общества, на ее размер влияют положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета, касающиеся формирования стоимости основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, отражаемых в активе баланса.

10. В связи с возможными изменениями налогового законодательства либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, вносить уточнения и дополнения в учетную политику Общества за 2009 год.

Главный бухгалтер Богомолова В.А.

Приложение №1

Сводный налоговый регистр

КИТ Финанс Капитал (ООО)
Налоговый регистр за _____ _____ г.

Отчет о прибылях и убытках	Данные БУ	№ счета	Дебет	Кредит	Корректировки для целей налогообложения		Налоговый учет		Декларация по налогу на прибыль
					Дебет	Кредит	Расход	Доход	
Доходы/расходы по ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ									
10	Доход акции не обращающиеся	90,1,1							л. 05 стр. 010
20	Расход акции не обращающиеся	90.2.1							л. 05 стр. 030
10	доход векселя	90,1,1							л. 05 стр. 010
20	Расход Векселя	90.2.1							л. 05 стр. 030
10	Доход деп. сертификат	90,1,1							л. 05 стр. 010
20	Расход деп. сертификат	90.2.1							л. 05 стр. 030
ИТОГО по по ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ									**л. 05 стр. 100**
Доходы/расходы по ценным бумагам, обращающимся на ОРЦБ									
10	Доход акции обращающиеся	90,1,1							л. 05 стр. 010
20	Расход акции обращающиеся	90.2.1							л. 05 стр. 030
10	Доход облигации гос.	90,1,1							л. 05 стр. 010
20	расход облигации гос.	90.2.1							л. 05 стр. 030
10	Доход облигации корп.	90,1,1							л. 05 стр. 010
20	Расход облигации корп.	90.2.1							л. 05 стр. 030
ИТОГО по ценным бумагам, обращающимся на ОРЦБ									**л. 05 стр. 100**
	Оборот	**90**							
29	**Валовая прибыль**								
Управленческие расходы									
40	З/плата	26							л.02 пр.2 стр.010
40	ЕСН, взносы в ПФ	26							л.02 пр.2 стр.010
40	износ ОС	26							л.02 пр.2 стр.010
40	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	26							л.02 пр.2 стр.040
40	почтовые расходы	26							л.02 пр.2 стр.040
40	нотар. расходы	26							л.02 пр.2 стр.040
40	госпошлина	26							л.02 пр.2 стр.040
40	аудит. услуги	26							л.02 пр.2 стр.040
40	аренда помещений	26							л.02 пр.2 стр.040
40	юридические услуги	26							л.02 пр.2 стр.040
40	консультационные услуги	26							л.02 пр.2 стр.040
40	аренда мебели	26							л.02 пр.2 стр.040
ИТОГО управленческие расходы									**л.02 стр.110**
50	**Прибыль/убыток от продаж**								
Процентные операционные доходы/расходы									
60	% по векселям получ.	91,1							л.02 пр.1 стр.100
60	% по выданным займам получ.	91,1							л.02 пр.1 стр.100
70	% по векселям уплач.	91,2							л.02 пр.2 стр.201
70	% по кредитам, займам получ.	91,2							л.02 пр.2 стр.201
70	% по собств. Векс.	91,2							л.02 пр.2 стр.201
60	Доход РЕПО	91.1							
70	Расход РЕПО	91.2							л.02 пр.2 стр.201
60	НКД гос. получ.	91,1							л.02 пр.1 стр.100
70	НКД гос. уплач.	91,2							л.02 пр.2 стр.201
60	НКД корп. получ.при реализации	91,1							
70	НКД корп. уплач. при приобретении	91,2							
60	НКД доначислен.на отчетную дату	91,2							л.02 пр.1 стр.100
ИТОГО процентные доходы/расходы									
80	**Дивиденды**	**91.1**							
Прочие операционные расходы/доходы									
100	услуги банков	91,2							л.02 пр.2 стр.200
100	услуги депозитария	91,2							л.02 пр.2 стр.200
100	услуги третьих лиц	91,2							л.02 пр.2 стр.200
90	положительные суммовые разницы	91,1							л.02 пр.1 стр.100
100	отрицательные суммовые разницы	91,2							л.02 пр.2 стр.200
100	налог на имущество	91,2							л.02 пр.2 стр.200
100	штрафы, пени по налогам	91,2							л.02 пр.2 стр.200
ИТОГО прочие операционные доходы/расходы									
Внереализиционные расходы/доходы									
120	Штрафы полученные	91,1							л.02 пр.1 стр.100
130	штрафы уплаченные	91,2							л.02 пр.2 стр.200
120	Положительные курсовые разницы	91,1							л.02 пр.1 стр.100
130	Отрицательные курсовые разницы	91,2							л.02 пр.2 стр.200
120	Переоценка Фин.вложений (доход)	91,1							-
130	Переоценка Фин.вложений (расход)	91,2							-
120	Доходы прошлых лет	91,1							
130	Убытки прошлых лет	91,2							
ИТОГО внереализационные расходы/доходы									**л. 02 стр.020**
	ИТОГО оборот	91							**л. 02 стр.040**
140	**ИТОГО финансовый результат**								**л.02 стр.120**
									л. 02 стр.070 (л.04)
	Налог на прибыль ФБ								
	Налог на прибыль субъект РФ								
	Налог на гос. бумаги								
	Итого								

Главный бухгалтер _____

Приложение №2

Налоговый регистр учета операций с векселями третьих лиц

КИТ Финанс Капитал (ООО)
Налоговый регистр учета операций с векселями третьих лиц
за период _____ _____ 200___г.

№ п/п	Эмитент векселя	Номер	дата выпуска	номинал	ставка, дисконтный	дата погашения, "по предъявлению, но не ранее"	дата приобретения	Цена приобретения	Дата реализации	кол-во дней на балансе	Сумма реализации	Полученный доход	Заранее заявленный доход	Сумма отклонений фактически полученного дохода от заранее заявленного	Выручка от реализации за	Расходы, связанные с приобретением за	Начисленные внереализационные доходы на	Внереализационные расходы (% фактически начисленные на)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	Итого:																	

Приложение №3

Налоговый регистр учета операций с собственными векселями

КИТ Финанс Капитал (ООО)

Налоговый регистр учета операций с собственными векселями
за период _____ _____ 200___г.

Процентные векселя

	Наименование векселя	Серия	Номер	Дата составления	Дата погашения "по предъявлении, не ранее"	Номинал	Сумма продажи	%ставка	Ставка рефинансирования * 1,1	Начислено на 01.01.08	Начислено за	Дата погашения	Сумма погашения	Количество дней обращения векселя	Процентные расходы, начисленные за	Процентные расходы, уплаченные при погашении за
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	Итого расходы:															

Главный бухгалтер _____ (_____)

Приложение №4

Налоговый регистр учета процентов по заемным средствам выданным

КИТ Финанс Капитал (ООО)

Налоговый регистр учета процентов по заемным средствам выданным за _____ _____ 200___ год

№ п/п	Заемщик	Договор	Дата выдачи	Сумма	Процентная ставка	Ставка рефинансирования * 1,1	Дата начала начисления %	Отчетная дата	Дата погашения	Количество дней пользования заемными средствами	Начислено процентов за налоговый период	Сумма процентов, принимаемых в целях налогообложения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Итого:										0,00	0,00

Главный бухгалтер _____ (_____)

Приложение №5

Налоговый регистр учета процентов по заемным средствам полученным

КИТ Финанс Капитал (ООО)

Налоговый регистр учета процентов по заемным средствам полученным за _____ _____ 200___ год

№ п/п	Кредитор	Договор	Дата выдачи	Сумма	Процентная ставка	Ставка рефинансирования * 1,1	Дата погашения	Сумма погашения	Отчетная дата для начисления процентов	Количество дней пользования заемными средствами	Начислено процентов за налоговый период	Итого по заемным средствам по б/у	Сумма процентов, принимаемых в целях налогообложения	Итого по заемным средствам по н/у	Отклонения н/у от б/у
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	Итого:										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Главный бухгалтер _____ (_____)

Приложение №6

Налоговый регистр сделок Репо

КИТ Финанс Капитал (ООО)

Налоговый регистр учета сделок РЕПО

за _____ _____г.

№ сделки	Наименование ц/б	Контрагент	Договор	Дата 1-ой части	Дата 2-ой части	Кол-во дней	Кол-во ц/б	ПРОДАЖА		ПОКУПКА		Расход от РЕПО	Ставка привлечения / размещения
								Тело	НКД	Тело	НКД		
	Итого												

Главный бухгалтер _____

Приложение №7

Книга учета ценных бумаг

КИТ Финанс Капитал (ООО)

Книга учета ценных бумаг

Период _____ _____ 200__г.

Процентные векселя

Наименование ценной бумаги	Эмитент	Серия	Номер	Дата составления	Дата погашения "по предъявлении, не ранее" (для векселей)	Номинал	Сумма покупки (продажи)	% ставка	Дата продажи (погашения)	Сумма погашения	Количество дней обращения векселя
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Главный бухгалтер _____ (_____)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1-020-06-10

по финансовой (бухгалтерской) отчетности

КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью)

за период с 1 сентября 2009 года по 31 декабря 2009 года включительно

Москва 2010

Сведения об аудиторе:

Наименование	ООО Аудиторская фирма "Сфера содействия бизнесу"
ИНН / КПП	7743060108/774301001
Государственная **Регистрация**	Дата государственной регистрации – 29.07.2002 Регистрирующий орган – Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 43 по Северному административному округу г. Москвы Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись – 1027743000966 Дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 29.07.2002
Место нахождения	127238, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.85
Почтовый адрес	105120, г. Москва, ул. Нижняя Сыромятническая, д.11
Телефон	(495) 730-36-31
Телефакс	(495) 730-36-31
Членство в саморегулируемой организации аудиторов.	Некоммерческое партнерство Аудиторская Палата России. Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003356.

Сведения об аудируемом лице:

Наименование	КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью)
ИНН / КПП	7840417963/784001001
Государственная Регистрация	Дата государственной регистрации – 01.09.2009 Регистрирующий орган – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу. Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись о создании юридического лица – 1097847236310 Дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 01.09.2009
Место нахождения	191119,г. Санкт-Петербург, улица Марата д. 69-71. лит А.
Почтовый адрес	191119,г. Санкт-Петербург, улица Марата д. 69-71. лит А.
Телефон	(812) 326-13-05
Телефакс	(812) 326-13-05

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества с ограниченной ответственностью КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью), далее – Общество, за период с 1 сентября 2009 года по 31 декабря 2009 года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма № 1);
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчета об изменениях капитала (форма № 3);
- отчета о движении денежных средств (форма № 4);
- приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- пояснительной записки.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет руководство Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности ООО "Аудиторская фирма "Сфера содействия бизнесу".

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По мнению Общества с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "Сфера содействия бизнесу " бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу и пояснительная записка отражают достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью) по состоянию на 1 января 2010 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 сентября 2009 года по 31 декабря 2009 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "Сфера содействия бизнесу" (номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций- 29501018482) _____ Е.М.Ананьева

Руководитель проверки (номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 20301018491),
Квалификационные аттестаты:
- на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К 005063 без ограничения срока действия;
- на право осуществления аудиторской деятельности в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов № К 022961 без ограничения срока действия.

_____ И.В.Ананьев

30 июня 2010 года

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2009 г.

		КОДЫ		
	Форма № 1 по ОКУД	0710001		
	Дата (год, месяц, число)	2009	12	31
Организация КИТ Финанс Капитал (ООО)	по ОКПО	62952981		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7840417963		
Вид деятельности Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности Частная				
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 191119,г.Санкт-Петербург,ул. Марата, д.69-71, лит. А

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	-	-
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	-	-
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	-
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	-	-
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	4
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	-	0
в том числе покупатели и заказчики	241	-	0
авансы выданные при покупке	242	-	0
прочие дебиторы	243	-	0
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	0
Денежные средства	260	-	124
Прочие оборотные активы	270	-	0
ИТОГО по разделу II	290	-	128
БАЛАНС	300	-	128

Форма 0710001 с. 2

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	-	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-	(83)
ИТОГО по разделу III	490	-	-73
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	0
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	200
Кредиторская задолженность	620	-	1
в том числе: поставщики и подрядчики	621	-	0
задолженность перед персоналом организации	622	-	0
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	0
задолженность по налогам и сборам	624	-	0
прочие кредиторы	625	-	1
авансы полученные при продаже	626	-	0
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	0
ИТОГО по разделу V	690	-	201
БАЛАНС	700	-	128
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-
		-	-

Руководитель _____ Летуновская Татьяна Серафимовна
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Богомолова Виктория Анатольевна
(подпись) (расшифровка подписи)

" 03 " Марта 20 10 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н
от 14.11.2003)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 01 Сентября по 31 Декабря 2009 года

		КОДЫ		
	Форма № 2 по ОКУД	0710002		
	Дата (год, месяц, число)	2009	12	31
Организация КИТ Финанс Капитал (ООО)	по ОКПО	62952981		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7840417963		
Вид деятельности Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности Частная				
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
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	0	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(0)	-
Валовая прибыль	029	0	-
Коммерческие расходы	030	(-)	-
Управленческие расходы	040	(78)	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	(78)	-
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	0	-
в том числе НКД,полученный при продаже облигиций	061	0	-
НКД по облигациям,доначисленный	062	0	-
Проценты к уплате	070	(2)	
в том числе НКД,уплаченный при покупке облигаций	071	(0)	
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090	0	-
Прочие расходы	100	(3)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(83)	-
Отложенные налоговые активы	141	0	-
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	(0)	-
			-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(83)	-
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

Форма 0710002 с. 2

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы	250	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-	-	-
		-	-	-	-

Руководитель _____ Летуновская Т.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Богомолова В.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 03 " Марта 20 10 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н от 14.11.2003)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 200 9 г.

		КОДЫ		
	Форма № 3 по ОКУД	0710003		
	Дата (год, месяц, число)	2009	12	31
Организация КИТ Финанс Капитал (ООО)	по ОКПО	62934753		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7840416800		
Вид деятельности капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ			

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		-	-	-	-	-
200 8 г. (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств		X	-	X	-	-
		X	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года		-	-	-	-	-
Результат от пересчета иностранных валют		X	-	X	X	-
Чистая прибыль		X	X	X	(-)	(-)
Дивиденды		X	X	X	(-)	-
Отчисления в резервный фонд		X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций		-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций		-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица		-	X	X	-	-
вкладов учредителей вновь создаваемой организации		-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций		(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций		(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица		(-)	X	X	(-)	(-)
выкупка собственных акций		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года		-	-	-	-	-
200 9 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств		X	-	X	-	-
		X	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года	100	-	-	-	-	-
Результат от пересчета иностранных валют		X		X	X	-
Чистая прибыль		X	X	X	(83)	(83)
Дивиденды		X	X	X	(-)	-
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	-	(-)	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	123	-	X	X	-	-
вкладов учредителей вновь создаваемой организации		10	-	-	-	10
уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	( )	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	132	( )	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	133	( )	X	X	(-)	(-)
		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	10	-	-	(83)	(73)

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
Оценочные резервы:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	(-)	-
данные отчетного года		-	-	(-)	-

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	-		(83)	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыду-щий год	за отчетный год	за предыду-щий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности - всего	210	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-

Руководитель _____ Летуновская Т.С. Главный бухгалтер _____ Богомолова В.А.
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" 03 " марта 201 0 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н от 14.11.2003)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 200 9 г.

		КОДЫ		
	Форма № 4 по ОКУД	0710004		
	Дата (год, месяц, число)	2009	12	31
Организация КИТ Финанс Капитал (ООО)	по ОКПО	62934753		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7840416800		
Вид деятельности капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности частная				
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ			

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		-	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков в т.ч.		-	-
поступления за ЦБ		-	-
прочие поступления (с брокерского счета)		-	-
Прочие доходы		10	-
Денежные средства, направленные:		(85)	-)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(53)	-)
авансы выданные	155	(-)	-
на оплату труда	160	(20)	(-)
на выплату дивидендов, процентов	170	(-)	(-)
на расчеты по налогам и сборам	180	(3)	(-)
на расчеты с внебюджетными фондами		(6)	(-)
услуги банка		(3)	(-)
на прочие расходы		(-)	(-)
Денежные средства, направленные на оплату ЦБ		(-)	(-)
Приобретение дочерних организаций		(-)	(-)
Прочие расходы (пополнение брокерского счета)		(-)	(-)
			(-)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		(75)	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	-	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220		-
Полученные дивиденды	230	-	-
Полученные проценты	240	-	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	-	-
Приобретение дочерних организаций	280	(-)	(-)
		-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(-)	(-)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	( )	(-)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(-)	(-)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(-)	(-)

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг		-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		260	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(61)	(-)
Погашение обязательств по финансовой аренде		( )	(-)
		( )	(-)
		( )	(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		199	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		124	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		124	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-

Руководитель _____ Летуновская Т.С. Главный бухгалтер _____ Богомолова В.А.
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" 03 " Марта 201 0 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н
от 14.11.2003)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 200 9 г.

		КОДЫ		
	Форма № 5 по ОКУД	0710005		
	Дата (год, месяц, число)	2009	12	31
Организация КИТ Финанс Капитал (ООО)	по ОКПО	62934753		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7840416800		
Вид деятельности капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ			

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	-	-	(-)	-
в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	(-)	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	-	(-)	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	-	-	(-)	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	(-)	-
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	(-)	-
Организационные расходы	020	-	-	(-)	-
Деловая репутация организации	030	-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
Прочие	040	-	-	(-)	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	-	-
в том числе:		-	-
		-	-
		-	-

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		-	-	(-)	-
Сооружения и передаточные устройства		-	-	(-)	-
Машины и оборудование		-	-	(-)	-
Транспорные средства		-	-	(-)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь		-	-	(-)	-
Рабочий скот		-	-	(-)	-
Продуктивный скот		-	-	(-)	-
Многолетние насаждения		-	-	(-)	-
Другие виды основных средств		-	-	(-)	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	(-)	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		-	-	(-)	-
Итого		-	-	(-)	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	-	-
в том числе: зданий и сооружений		-	-
машин, оборудования, транспортных средств		-	-
других		-	-
Передано в аренду объектов основных средств - всего		-	-
в том числе: здания		-	-
сооружения		-	-
		-	-
		-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию		-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего		-	-
в том числе:		-	-
		-	-
		-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		-	-
	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
Справочно.	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:		-	-
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	-
амортизации	172	-	-
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации		-	-

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		-	-	(-)	-
Имущество, предоставляемое по договору проката		-	-	(-)	-
		-	-	-	-
Прочие		-	-	(-)	-
Итого		-	-	(-)	-

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		-	-

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	-	(-)	-
в том числе:		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Справочно.	2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320	-	-

	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы		-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	(-)	-
в том числе:		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-

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

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	-	-	-
акции	512	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	-	-	-	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
акции	552	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		-	-
авансы выданные		-	-
прочая		-	-
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		-	-
авансы выданные		-	-
прочая		-	-
Итого		-	-
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		-	201
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		-	-
авансы полученные		-	-
расчеты по налогам и сборам		-	-
кредиты		-	-
займы		-	201
прочая		-	-
долгосрочная - всего		-	-
в том числе:			
кредиты		-	-
займы		-	-
		-	-
		-	-
		-	-
Итого		-	201

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	-	-
Затраты на оплату труда	720	23	-
Отчисления на социальные нужды	730	6	-
Амортизация	740	-	-
Прочие затраты	750	49	-
Итого по элементам затрат	760	78	-
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-	-
расходов будущих периодов	766	-	-
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего		-	-
в том числе: векселя		-	-
Имущество, находящееся в залоге		-	-
из него: объекты основных средств		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения		-	-
прочее		-	-
		-	-
		-	-
Выданные - всего		-	-
в том числе: векселя		-	-
Имущество, переданное в залог		-	-
из него: объекты основных средств		-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения		-	-
прочее		-	-
		-	-
		-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910				
в том числе:					
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-

Руководитель _____ Летуновская Т.С. Главный бухгалтер _____ Богомолова В.А.
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" 03 " Марта 201 0 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности КИТ Финанс Капитал (ООО)
на 31.12.2009г.

1. КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью) зарегистрировано 01 сентября 2009 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу, ОРГН 1097847236310.

Юридический адрес: 191119, г. Санкт- Петербург, ул. Марата, д.69-71, лит. А

Основным видом деятельности Общества являются капиталовложения в ценные бумаги.

Учредители фирмы:

КИТ Финанс ИБ (ООО), ОГРН 1057813073405 – 99% уставного капитала Общества;

КИТ Финанс Холдинговая компания (ООО) – 1% уставного капитала Общества

Среднесписочная численность работников на 30.09.2009г. составляет 1 человек.

Генеральный директор – Летуновская Татьяна Серафимовна.

2. Аудитор Общества – ООО «Аудиторская фирма «Сфера содействия бизнесу»

3. Дочерние и зависимые общества.

3.1. Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

4. Основные положения учетной политики.

4.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером организации.

4.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной программы.

4.3. Амортизация основных средств и нематериальных активов производится линейным методом.

4.4. Общехозяйственные расходы отражаются с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы» с отнесением на счет 90.08 «Управленческие расходы».

4.5. Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от основной деятельности. Приобретаемые Обществом финансовые вложения учитывать на счете 58 рабочего плана счетов «Финансовые вложения» по отдельным субсчетам по видам ценных бумаг. Финансовые вложения, срок обращения по которым не установлен, относятся к долгосрочным вложениям в том случае, если Общество не предполагает их выбытие в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения относятся к краткосрочным. Накопленный купонный доход отражается как элемент первоначальной стоимости ценных бумаг на счете 58 на отдельном субконто.

4.6. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

В случае несущественности величины затрат на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

При выбытии эмиссионных обращающихся и необращающихся ценных бумаг определять их стоимость исходя их первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии иных финансовых вложений (векселей, депозитных сертификатов, вкладов в уставные капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования и др.) их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по

первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно и отражается по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом финансовых вложений.

При выбытии государственных и корпоративных облигаций накопленный купонный доход, уплаченный продавцу при приобретении, отражается в составе расходов - процентов к уплате, а накопленный купонный доход, полученный при реализации, процентов к получению.

4.7 Обязательства (займы, кредиты) со сроком возврата на момент формирования бухгалтерской отчетности менее 12 месяцев учитываются в составе краткосрочных до момента их погашения. Задолженность по полученным кредитам и займам учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств. Задолженность принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денежных средств и отражается в составе кредиторской задолженности. Затратами по полученным займам и кредитам признаются расходы того периода, в котором они произведены.

5. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и состоит из:

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

6. Пояснения к Бухгалтерскому балансу.

- Денежные средства на расчетном счете предприятия в сумме 124 тысячи рублей
- Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в сумме 4 тысячи рублей.

6.2. В разделе « Капитал и резервы» отражен:

- уставный капитал (стр.410) в сумме 10 тысяч рублей.
- непокрытый убыток на 31.12.2009г. составляет 83 тысячи рублей.

6.3. К краткосрочным обязательствам отнесены:

- Выпуск собственных векселей на общую сумму 200 тысяч рублей.

6.4. К краткосрочной кредиторской задолженности отнесены начисленные к уплате проценты по собственным векселям по состоянию на 31 декабря 2009 года в сумме 1 тысячи рублей.

7. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках.

7.1. На 31.12.2009г. основная деятельность не осуществлялась, поэтому выручка от продаж (стр. 010) и себестоимость (стр. 020) равны 0 тысяч рублей.

7.2. К управленческим расходам отнесены общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26 в сумме 78 тысяч рублей.

7.3. По результатам хозяйственной деятельности на 31.12.2009г. у организации образовался убыток в размере 83 тысячи рублей.

8. Информация по операциям с аффилированными лицами.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	6
1.	Летуновская Татьяна Серафимовна	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	0%
2.	КИТ Финанс ИБ (Общество с ограниченной ответственностью)	191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, дом 69-71, лит. А	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов в уставном капитале Общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: Лицо имеет право распоряжаться более чем 50 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал Общества	99 %
3.	Цыганов Максим Юрьевич	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс Холдинговая компания (Общество с ограниченной ответственностью))	0%
4.	КИТ Финанс Холдинговая компания (Общество с ограниченной ответственностью)	191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, дом 69-71, лит. А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс ИБ (Общество с ограниченной ответственностью))	1%
5.	Курачева Наталья Владимировна	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс Холдинговая компания (Общество с ограниченной ответственностью))	0%
6.	КИТ Финанс (Общество с ограниченной ответственностью)	191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, дом 69-71, лит. А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс Холдинговая компания (Общество с ограниченной ответственностью))	0%
7.	Шилова Елена Вячеславовна	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс (Общество с ограниченной ответственностью), Общество с ограниченной ответственностью «Центр финансовых консультаций»)	0%
8.	Общество с ограниченной ответственностью	191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, дом 69-71, лит. А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из	0%

	«Центр финансовых консультаций»		которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс Холдинговая компания (Общество с ограниченной ответственностью))	
9.	КИТ Финанс Технический центр (Общество с ограниченной ответственностью)	191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, дом 69-71, лит. А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс Холдинговая компания (Общество с ограниченной ответственностью))	0%
10.	Мартынов Михаил Владимирович	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс Технический центр (Общество с ограниченной ответственностью))	0%
11.	КИТ Финанс Инвест (Общество с ограниченной ответственностью)	191119, Россия, город Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс ИБ (Общество с ограниченной ответственностью))	0%
12.	Бухарина Ирина Николаевна	Российская Федерация, город Санкт-Петербург	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью))	0%
13.	КИТ Финанс Пенсионный администратор (Общество с ограниченной ответственностью)	191119, Россия, город Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс Холдинговая компания (Общество с ограниченной ответственностью))	0%
14.	Бялошицкий Олег Анатольевич	Российская Федерация, г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс Пенсионный администратор (Общество с ограниченной ответственностью))	0%
15.	КИТ Финанс Страхование (Открытое акционерное общество)	194044, Санкт-Петербург, Финляндский пр., д.4-а.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс Холдинговая компания (Общество с ограниченной ответственностью))	0%
16.	Ковальчук Сергей Васильевич	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс Страхование (Открытое акционерное общество))	0%
17.	Общество с ограниченной ответственностью «КЛАСС-Ассист»	Санкт-Петербург, ул. Якубовича, дом 8, пом. 3Н	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс Страхование (Открытое акционерное общество))	0%
18.	Шарков Андрей Юрьевич	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество:	0%

			лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (Общество с ограниченной ответственностью «КЛАСС-Ассист»)	
19.	Общество с ограниченной ответственностью «Центральный депозитарий фондов»	191119, Россия, город Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс (Общество с ограниченной ответственностью))	0%
20.	Барышникова Наталья Владимировна	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (Общество с ограниченной ответственностью «Центральный депозитарий фондов»)	0%
21.	AS KIT Finance Europe	Республика Эстония, 10119, Таллинн, Роозикрантси, 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (КИТ Финанс (Общество с ограниченной ответственностью))	0%
22.	CIT LTD (Creative Investment Technologies Limited)	Carmelite 50 Victoria Embankment, Blackfiars, London	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: лицо и Общество являются лицами, каждое из которых входит в группу с одним и тем же лицом (AS KIT Finance Europe)	0%

В 2009г. Обществом были осуществлены следующие сделки со связанными сторонами:

1. КИТ Финанс ИБ (ООО):

- выпуск собственных векселей на сумму 260 тысяч рублей, что составляет 100% от всей суммы по данным сделкам;
- погашен собственный вексель на сумму 60 тысяч рублей.

9. События после отчетной даты отсутствуют.

10. На дату подписания отчетности Общество не было вовлечено в судебные разбирательства ни в качестве истца, ни в качестве ответчика.

Генеральный директор _____ /Летуновская Т.С./

Приложение № 4. Бухгалтерская отчетность эмитента за 2 кв. 2010 года

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 30 июня 20 10 г.

		КОДЫ		
	Форма № 1 по ОКУД	0710001		
	Дата (год, месяц, число)	2010	06	30
Организация КИТ Финанс Капитал (ООО)	по ОКПО	62952981		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7840417963		
Вид деятельности Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности Частная				
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 191119,г.Санкт-Петербург,ул. Марата, д.69-71, лит. А

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	-	-
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	-	-
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	-
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	-	-
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	4	13
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	-	0
в том числе покупатели и заказчики	241	-	0
авансы выданные при покупке	242	-	0
прочие дебиторы	243	-	0
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	0
Денежные средства	260	124-	14
Прочие оборотные активы	270	-	0
ИТОГО по разделу II	290	128	27
БАЛАНС	300	128	27

Форма 0710001 с. 2

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(83)	(199)
ИТОГО по разделу III	490	-73	-189
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	0
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	200	209
Кредиторская задолженность	620	1	7
в том числе: поставщики и подрядчики	621	-	0
задолженность перед персоналом организации	622	-	4
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	2
задолженность по налогам и сборам	624	-	1
прочие кредиторы	625	1	0
авансы полученные при продаже	626	-	0
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	0
ИТОГО по разделу V	690	201	216
БАЛАНС	700	128	27
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-
		-	-

Руководитель _____ (подпись) Летуновская Татьяна Серафимовна (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Богомолова Виктория Анатольевна (расшифровка подписи)

" 12 " Июля 20 10 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н
от 14.11.2003)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за Январь-Июнь 2010 года

		КОДЫ		
	Форма № 2 по ОКУД	0710002		
	Дата (год, месяц, число)	2010	06	30
Организация КИТ Финанс Капитал (ООО)	по ОКПО	62952981		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7840417963		
Вид деятельности Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности Частная				
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
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	0	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(0)	-
Валовая прибыль	029	0	-
Коммерческие расходы	030	(-)	-
Управленческие расходы	040	(106)	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	(106)	-
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	0	-
в том числе НКД,полученный при продаже облигиций	061	0	-
НКД по облигациям,доначисленный	062	0	-
Проценты к уплате	070	(7)	
в том числе НКД,уплаченный при покупке облигаций	071	(0)	
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090	0	-
Прочие расходы	100	(3)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(116)	-
Отложенные налоговые активы	141	0	-
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	(0)	-
			-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(116)	-
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	-	-

Форма 0710002 с. 2

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы	250	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-	-	-
		-	-	-	-

Руководитель _____ Летуновская Т.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Богомолова В.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 12 " Июля 20 10 г.

Приложение № 5. Образец сертификата облигаций

Лицевая сторона

КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью)
Место нахождения: ***191119, Россия, город Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А***
Почтовый адрес: ***191119, Россия, город Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А***

СЕРТИФИКАТ

Облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением

Облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций _____
Дата государственной регистрации «___» _____ 20__ г.

Количество эмиссионных ценных бумаг, удостоверенных данным сертификатом: 4 000 000 (Четыре миллиона) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, общей номинальной стоимостью 4 000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей.

Общее количество эмиссионных ценных бумаг в данном выпуске эмиссионных ценных бумаг: 4 000 000 (Четыре миллиона) облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 4 000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей.

Облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Настоящий сертификат передается на хранение в Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр» (НДЦ), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.
Место нахождения НДЦ: ***г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4***
Почтовый адрес: ***Россия, 105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1***

Генеральный директор
КИТ Финанс Капитал
(Общество с ограниченной ответственностью) _____ Т.С.Летуновская
«___» _____ 20__ г. М.П.

Оборотная сторона

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг:

облигации

Вид ценных бумаг: ***Облигации на предъявителя***

Серия: ***02***

Идентификационные признаки выпуска: ***облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением (далее - Облигации)***

Ценные бумаги не являются конвертируемыми

2. Форма ценных бумаг:

документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение

Сведения о депозитарии

Полное наименование: ***Закрытое акционерное общество "Национальный депозитарный центр"***

Краткое наименование: ***ЗАО НДЦ***

Место нахождения: ***г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 4***

Почтовый адрес: Россия, 105062, г. Москва, ул. Машкова, д. 13, стр. 1

Данные о лицензии депозитария

Номер лицензии: ***177-03431-000100***

Дата выдачи лицензии: ***04.12.2000***

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

Орган, выдавший лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: ***ФСФР России***

Выпуск всех Облигаций оформляется одним сертификатом, подлежащим обязательному централизованному хранению в Закрытом акционерном обществе "Национальный депозитарный центр" (далее - "Депозитарий", "НДЦ").

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

До даты начала размещения Облигаций КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью) (далее - "Эмитент") передает сертификат на хранение НДЦ.

В случае реорганизации ЗАО НДЦ, порядок учета и перехода прав на Облигации будет осуществляться юридическим лицом, являющимся правопреемником НДЦ в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и/или нормативных правовых документов федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, а также внутренними документами юридического лица, являющегося правопреемником НДЦ.

Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки Владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи сертификата на руки.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется Депозитарием, и депозитариями, являющимися депонентами по отношению к Депозитарию (далее именуемые совместно - "Депозитарии").

Права собственности на Облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми Депозитарием и Депозитариями держателям Облигаций.

Право собственности на Облигации переходит к новому Владельцу Облигаций в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Облигаций в Депозитарии и Депозитариях.

Списание Облигаций со счетов депо при их погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед Владельцами Облигаций по выплате доходов и номинальной стоимости Облигаций.

Погашение сертификата Облигаций производится после списания всех Облигаций со счетов депо.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.96 № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и внутренними документами Депозитариев.

Согласно Федеральному закону "О рынке ценных бумаг":

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 Депозитарию выпуска Облигаций или номинальному держателю Облигаций к моменту составления Перечня Владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для исполнения обязательств Эмитента по Облигациям, исполнение обязательств по отношению к Владельцу, внесенному в Перечень Владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим. Ответственность за своевременное уведомление лежит на приобретателе Облигаций.
В соответствии с Положением о депозитарной деятельности в РФ, утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 16 октября 1997 г. N 36 (далее - Положение о Депозитарной деятельности):
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 о депозитарной деятельности, иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.
Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:
-поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;
-в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с действующими законами и иными нормативными правовыми актами.
Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором.
Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения Депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.
В случае изменения действующего законодательства и/или иных нормативных правовых актов Российской Федерации, порядок учета и перехода прав на Облигации будет скорректирован с учетом изменившихся требований законодательства и/или иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска) (руб.)
1000

5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) (штук):
4 000 000
Выпуск Облигаций размещать траншами не предполагается.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее (штук):
Ценные бумаги данного выпуска ранее не размещались.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска):

7.1.Для обыкновенных акций эмитента
Не указывается для данного вида ценных бумаг.

7.2. Для привилегированных акций эмитента
Не указывается для данного вида ценных бумаг.

7.3. Для облигаций указывается
Каждая Облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.
Владелец Облигации имеет следующие права:
право владельцев облигаций на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента: ***право на получение номинальной стоимости Облигации при погашении в установленный Облигацией срок в порядке и на условиях, определенных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;***
право на получение процента от номинальной стоимости облигации либо иных имущественных прав:
-право на получение купонного дохода (в виде процента от номинальной стоимости Облигации) по окончании каждого купонного периода в порядке, сроки и на условиях, определенных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
-право обратиться в суд с иском к Эмитенту;
-право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
-право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации (владелец Облигаций, купивший Облигации при первичном размещении, не имеет права совершать сделки с Облигациями до полной их оплаты и государственной регистрации Отчета об итогах выпуска Облигаций или до предоставления в регистрирующий орган Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, 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);
- иные права, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, а также действующим законодательством Российской Федерации.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: ***указанные права отсутствуют, т.к. по настоящему выпуску Облигаций не предусмотрено обеспечение.***

7.4. ***Не указывается для данного вида ценных бумаг.***
7.5. ***Не указывается для данного вида ценных бумаг.***

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска):

8.1 Способ размещения ценных бумаг ***Открытая подписка***

8.2 Срок размещения ценных бумаг:
Порядок определения даты начала размещения:
Дата начала размещения Облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций. Размещение Облигаций начинается не ранее, чем через 2 (Две) недели после опубликования Эмитентом сообщения о государственной регистрации выпуска ценных бумаг (в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг"), в периодическом печатном издании, распространяемом тиражом не менее 10 тысяч экземпляров - газете "Невское время", и обеспечения всем заинтересованным лицам возможности доступа к информации о выпуске ценных бумаг, которая должна быть раскрыта в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы раскрытия информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг.

Сообщение о дате начала размещения ценных бумаг должно быть опубликовано эмитентом в следующие сроки:
-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 (далее также информационные агентства, лента новостей) - не позднее чем за 5 дней до даты начала размещения ценных бумаг;
-на странице в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее чем за 4 дня до даты начала размещения ценных бумаг.

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

В случае принятия эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг 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 и на странице в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ не позднее 1 дня до наступления такой даты.

Порядок определения даты окончания размещения:
Датой окончания размещения Облигаций является более ранняя из следующих дат: а) 10-й рабочий день с даты начала размещения Облигаций; б) дата размещения последней Облигации выпуска. При этом дата окончания размещения не может быть позднее, чем через один год с даты государственной регистрации выпуска Облигаций.

Выпуск облигаций размещать траншами не предполагается.

Срок размещения ценных бумаг определяется указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг.
Порядок раскрытия такой информации: ***Сообщение о государственной регистрации выпуска ценных бумаг (в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг") (далее - сообщение о государственной регистрации выпуска ценных бумаг), должно быть опубликовано эмитентом 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:***
- 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 1 дня;
- на странице в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;
- в периодическом печатном издании - газете "Невское время" - не позднее 10 дней.

Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет в срок не более 2 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 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.

Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет в срок не более 2 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 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 ценных бумаг.

8.3 Порядок размещения ценных бумаг

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

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).

Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг. Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по размещению Облигаций, является Андеррайтер (Посредник при размещении), действующий по поручению и за счёт Эмитента. Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций является Организатор.

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 ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента и раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске.
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.
Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

<u>1) Размещение облигаций в форме конкурса по определению ставки купона:</u>
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.
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.
В день проведения конкурса 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

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 не позднее, чем за 30 минут 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.
Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.
После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок, согласно установленному Решением о выпуске ценных бумаг, 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 выпуска Облигаций 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 неразмещёнными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объёма предлагаемых к размещению Облигаций, удовлетворение последующих заявок на приобретение Облигаций не производится.

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

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

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.

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 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 ценных бумаг, 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 ценных бумаг, 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.

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 со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период начинается не ранее даты государственной регистрации данного выпуска Облигаций и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала срока 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.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/, в течение одного дня с даты раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры на 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.
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 информации о направлении оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры на лентах новостей.
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.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/, в течение одного дня с даты раскрытия информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры на лентах новостей.

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.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - 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.

При размещении ценных бумаг преимущественное право приобретения ценных бумаг не предоставляется.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение:
для именных ценных бумаг, ведение реестра владельцев которых осуществляется регистратором, - лицо, которому эмитент выдает (направляет) передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету или счету депо первого владельца (регистратор, депозитарий, первый владелец), и иные условия выдачи передаточного распоряжения: ***ценные бумаги настоящего выпуска не являются именными***
для документарных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением - порядок внесения приходной записи по счету депо первого владельца в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение: ***Приходная запись по счету депо первого приобретателя в Депозитарии вносится на***

основании поручений, поданных клиринговой организацией - ЗАО ММВБ, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций Организатором торговли (Биржей), размещенные Облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.
Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых ценных бумаг на счета депо в депозитарии (осуществляющем централизованное хранение Облигаций) их первых владельцев (приобретателей), несут первые владельцы ценных бумаг.
для документарных ценных бумаг без обязательного централизованного хранения - порядок выдачи первым владельцам сертификатов ценных бумаг: ***по ценным бумагам настоящего выпуска предусмотрено централизованное хранение.***

Ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов

Лицо, организующее проведение торгов: ***специализированная организация***
Полное фирменное наименование: ***Закрытое акционерное общество "Фондовая Биржа ММВБ"***
Сокращенное наименование: ***ЗАО "ФБ ММВБ"***
Место нахождения: ***125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13***
Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13
Дата государственной регистрации: 2.12.2003
Регистрационный номер: 1037789012414
Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Межрайонная инспекция МНС России № 46 по г. Москве
Организацией является организатор торговли на рынке ценных бумаг, в том числе фондовая биржа
Данные о лицензии на осуществление деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг:
Номер лицензии: ***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 профессионального участника рынка ценных бумаг оказывающего Эмитенту услуги по организации размещения ***ценных бумаг.***

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций (далее – «Организатор»), является ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество).

Профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывающим Эмитенту услуги по организации размещения Облигаций выпуска является ***ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество)***

Полное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество)***
Сокращенное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (ЗАО)***
ИНН: ***7704750813***
Место нахождения: ***Российская Федерация, 119019, г.Москва, ул.Знаменка, д.7, стр.3***
Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 119019, г.Москва, ул.Знаменка, д.7, стр.3***
Номер лицензии: ***Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 077-13300-100000***
Дата выдачи: ***07 сентября 2010 года***
Срок действия: ***бессрочная***
Орган, выдавший указанную лицензию: ***ФСФР России***

Основные функции Организатора:

1. Разработка рекомендаций относительно структуры Проекта и параметров выпусков Облигаций.
2. Услуги по организации выпусков Облигаций
   2.1. 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 на всех этапах эмиссии Облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений.
   2.2. Предоставление консультаций по вопросам, связанным с принятием уполномоченными органами Эмитента всех решений, необходимых для организации выпуска Облигаций в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации;

2.3. Подготовка проектов документации, необходимой для выпуска, размещения и обращения Облигаций, в том числе документов связанных с раскрытием обязательной информации Эмитентом на этапах эмиссии Облигаций.

2.4. Подготовка проектов и сопровождение документов, связанных с принятием на хранение сертификата Облигаций в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение сертификата Облигаций;

2.5. Подготовка проектов и сопровождение документов, необходимых для размещения Облигаций, в том числе через котировальный список «В» фондовой биржи;

3. Услуги по организации размещения Облигаций:

3.1. Подготовка необходимых по усмотрению Организатора информационных материалов для презентации выпуска(ов) Облигаций потенциальным инвесторам;

3.2. Организация переговоров и представление интересов Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;

3.3. Предоставление рекомендаций Эмитенту о назначении дат размещения выпусков Облигаций.

наличие у лица, оказывающего услуги по 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:
такая обязанность договором между Эмитентом и Организатором не установлена.

наличие у лица, оказывающего услуги по 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), договором между Эмитентом и Организатором не установлена.

наличие у такого лица 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, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг ***права Организатора на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг отсутствуют.***

размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по организации размещения ценных бумаг, а если такое вознаграждение (часть вознаграждения) выплачивается указанному лицу за оказание услуг, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуг маркет-мейкера, - также размер такого вознаграждения: ***согласно условиям договора Организатору выплачивается вознаграждение в размере 3 500 000 (Три миллиона пятьсот тысяч) рублей, не включая НДС.. Организатор не планирует оказывать услуги, связанные с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуги маркет-мейкера.***

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 профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего эмитенту услуги по размещению ценных бумаг.

Организациями, оказывающими Эмитенту услуги по размещению Облигаций (далее – совместно именуемые Андеррайтеры, по отдельности – Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), выступит Открытое Акционерное Общество «ТрансКредитБанк» либо ТКБ Капитал (Закрытое акционерное общество).

Полное наименование: ***Открытое Акционерное Общество "ТрансКредитБанк"***
Сокращенное наименование: ***ОАО "ТрансКредитБанк"***
ИНН: ***7722080343***
Место нахождения: ***105066, г.Москва, ул. Новая Басманная, д. 37 А***
Почтовый адрес: ***105066, г.Москва, ул. Новая Басманная, д. 37 А***
Номер лицензии: ***Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 177-06328-100000***
Дата выдачи лицензии: ***20 декабря 2002 года***
Срок действия лицензии: ***без ограничения срока действия***
Орган, выдавший лицензию: ***ФКЦБ России***

Полное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (Закрытое Акционерное Общество)***
Сокращенное фирменное наименование: ***ТКБ Капитал (ЗАО)***
ИНН: ***7704750813***
Место нахождения: ***Российская Федерация, 119019, г.Москва, ул.Знаменка, д.7, стр.3***
Почтовый адрес: ***Российская Федерация, 119019, г.Москва, ул.Знаменка, д.7, стр.3***
Номер лицензии: ***Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 077-13300-100000***
Дата выдачи: ***07 сентября 2010 года***
Срок действия: ***бессрочная***
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 принимает решение об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов ФБ ММВБ должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций в ходе размещения в ЗАО «ФБ ММВБ» среди потенциальных покупателей Облигаций, не позднее даты принятия решения о дате начала размещения Облигаций.
Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций (с указанием счета, на который должны перечисляться денежные средства в оплату 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.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - 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 Андеррайтера:
-удовлетворение заявок на покупку облигаций по поручению и за счет Эмитента в соответствии с условиями договора и процедурой, установленной Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
-совершение от имени и за счет Эмитента действий, связанных с допуском Облигаций к размещению на ФБ ММВБ;
-информирование Эмитента о количестве фактически размещенных Облигаций, а также о размере полученных от продажи Облигаций денежных средств.
-перечисление денежных средств, получаемых Андеррайтером от приобретателей Облигаций в счет их оплаты, на расчетный счет эмитента в соответствии с условиями заключенного договора.
-осуществление иных действий, необходимых для исполнения своих обязательств по размещению облигаций, в соответствии с законодательством Российской Федерации и договором между эмитентом и Андеррайтером.

наличие у лица, оказывающего услуги по размещению 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:
такая обязанность договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена.

наличие у лица, оказывающего услуги по размещению 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), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена. Андеррайтер может заключить договор на осуществление функций маркет-мейкера, 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.

наличие у такого лица 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, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг ***права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг отсутствуют.***

размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению ценных бумаг, а если такое вознаграждение (часть вознаграждения) выплачивается указанному лицу за оказание услуг, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуг маркет-мейкера, - также размер такого вознаграждения: ***согласно условиям договора Андеррайтеру выплачивается вознаграждение, которое составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, включая НДС. Андеррайтер не планирует оказывать услуги, связанные с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуги маркет-мейкера.***

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.

Эмитент - не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, и заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения не требует принятия решения о предварительном согласовании указанных договоров в соответствии с Федеральным законом "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.
В случае, если эмитент и/или уполномоченное им лицо намереваются заключать предварительные договоры, содержащие обязанность заключить в будущем основной договор, направленный на отчуждение размещаемых ценных бумаг первому владельцу, или собирать предварительные заявки на приобретение размещаемых ценных бумаг, дополнительно указываются порядок заключения таких предварительных договоров или порядок подачи таких предварительных заявок: ***данная информация представлена в настоящем пункте ранее.***

8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг (руб.)
Порядок определения цены:
Цена размещения одной Облигации выпуска устанавливается равной 1 000 (Одной тысяче) рублей. Цена размещения одной Облигации в процентном исчислении устанавливается равной 100 (Сто) процентам от номинальной стоимости.
Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении операции

купли-продажи Облигаций уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД).
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 - номинальная стоимость одной Облигации,
Cj - величина процентной ставки j-того купонного периода (в процентах годовых),
j - порядковый номер купонного периода, j=1...7,
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.
Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг
При размещении ценных бумаг преимущественное право приобретения ценных бумаг не предоставляется.

8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг

Предусмотрена оплата денежными средствами.
Условия и порядок оплаты ценных бумаг:
При приобретении Облигаций выпуска предусмотрена форма оплаты денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.
Денежные расчеты по сделкам купли-продажи Облигаций при их размещении осуществляются на условиях "поставка против платежа" через РП ММВБ в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности ЗАО ММВБ
Денежные средства, поступающие в оплату Облигаций настоящего выпуска, зачисляются на счет Андеррайтера в РП ММВБ.

Срок оплаты:
Денежные расчеты при размещении Облигаций по заключенным сделкам купли-продажи Облигаций осуществляются в день заключения соответствующих сделок. Возможность рассрочки при оплате Облигаций выпуска не предусмотрена.
Денежные средства, зачисляемые на счет Андеррайтера в РП ММВБ, переводятся Андеррайтером на счет Эмитента не позднее следующего рабочего дня после зачисления на счет Андеррайтера в РП ММВБ.

Наличная форма расчетов не предусмотрена.

Предусмотрена безналичная форма расчетов.

Форма безналичных расчетов: ***расчеты в иных формах***
Расчеты в иных формах, предусмотренных законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота: ***Расчетные операции по перечислению денежных средств по результатам сделок купли-продажи Облигаций при их размещении осуществляются с использованием системы электронного документооборота ЗАО ММВБ на основании документов, оформляемых ЗАО ММВБ по итогам торгов.***
Сведения о кредитной организации
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. 4***
Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8
БИК: ***044583505***
ИНН: ***7702165310***

К/с: ***30105810100000000505 в ОПЕРУ Московского ГТУ Банка России***
Банковские реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату ценных бумаг: ***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.***
Неденежная форма оплаты не предусмотрена.

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, при неразмещении которой выпуск (дополнительный выпуск) ценных бумаг считается несостоявшимся не установлена.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям:

9.1 Форма погашения облигаций:
Форма погашения облигаций (денежные средства, имущество, конвертация):
Погашение Облигаций осуществляется денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.
Возможность и условия выбора владельцами облигаций формы их погашения: ***не предусмотрена***
Облигации имуществом не погашаются.

9.2 Порядок и условия погашения облигаций:
Облигации погашаются по номинальной стоимости. При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.
Погашение Облигаций производится платёжным агентом по поручению и за счет Эмитента (далее - "Платёжный агент"). Сведения о Платёжном агенте указаны в пункте 9.6 Решения о выпуске ценных бумаг и пункте 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.
Исполнение Эмитентом обязательств по погашению Облигаций производится на основании перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного Депозитарием (далее по тексту - "Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций").
Погашение Облигаций производится путем перевода денежных средств лицам, включенным Депозитарием в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, в пользу владельцев Облигаций.
Владелец Облигации, если он не является депонентом Депозитария, может, но не обязан, уполномочить держателя Облигаций - депонента Депозитария получать суммы от погашения Облигаций. В том случае, если Владелец Облигации не уполномочил депонента Депозитария получать в его пользу суммы от погашения Облигаций, погашение Облигаций производится непосредственно Владельцу Облигаций.
Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты Депозитария уполномочены получать суммы погашения по Облигациям. Депонент Депозитария, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения по Облигациям, не позднее чем в 5- й (пятый) рабочий день до даты погашения Облигаций, передает в Депозитарий 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 Облигаций и номинальный держатель Облигаций уполномочен на получение суммы погашения по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения 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 погашения по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Облигациям, подразумевается Владелец Облигаций.

Срок погашения облигаций:
Порядок определения срока:
Датой погашения Облигаций выпуска является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.
Если дата погашения Облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных

операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Для именных облигаций и документарных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением указывается:

Дата, на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Порядок определения даты:

Погашение Облигаций производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты погашения Облигаций (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций").

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты погашения Облигаций Депозитарий составляет и предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, включающий в себя следующие данные:

а) полное наименование юридического лица (Ф.И.О. физического лица), уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;

б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;

в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;

г) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям, а именно:

- номер счета;

- наименование банка (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 погашения по Облигациям;

е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения 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 погашения 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 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 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;

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).

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.

Владельцы Облигаций и/или номинальные держатели, уполномоченные на получение сумм

погашения по Облигациям, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в Депозитарий.
В случае непредставления или несвоевременного предоставления в Депозитарий информации, необходимой для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся Владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных Депозитария. Эмитент в случаях, предусмотренных договором с Депозитарием, осуществляющим централизованное хранение, имеет право требовать подтверждения таких данных данными об учете прав на облигации. При этом 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.
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, предоставленного Депозитарием, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.
В дату погашения Облигаций Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.
В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.
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.
Обязательства Эмитента по погашению Облигаций считаются исполненными с момента зачисления денежных средств, направляемых на погашение Облигаций, на корреспондентские счета банков получателей платежа.
Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по погашению номинальной стоимости Облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период, о чем Эмитент уведомляет Депозитарий не позднее 2-х (Двух) рабочих дней с даты исполнения Платёжным агентом обязательств по погашению Облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период.
Погашение сертификата производится после списания всех Облигаций со счетов депо владельцев и номинальных держателей Облигаций в Депозитарии.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Указывается размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период.
Облигации имеют 7 купонных периодов.
Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 182 (Ста восьмидесяти двум) дням.
Размер дохода по Облигациям устанавливается в виде процента от номинальной стоимости Облигации.
Если дата выплаты купонного дохода по любому из семи купонов по Облигациям приходится на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.
<u>9.3.1. Порядок определения процентной ставки по первому купону указан в настоящем пункте далее.</u>
<u>9.3.2. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:</u>

а) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о ставках купонов по купонным периодам начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3…7) или о порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значение которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по купонным периодам начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3…7).
В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду.
Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется уполномоченным органом управления Эмитента одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше.
Информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения размера ставки купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, 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" не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом Эмитента решения об установлении процентной(ых) ставки(ок) или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):
- на лентах новостей - не позднее 1 дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;
Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных ставках купонов или порядке определения ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.
б) Процентная ставка по купонам, размер которых или порядок определения размера ставки в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций (i=(n+1),..,7), определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг 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 в Дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода. Эмитент имеет право определить в Дату установления i-го купона ставку или порядок определения размера ставки в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов) .
в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, хотя бы одного из последующих купонов, тогда Эмитент будет обязан обеспечить приобретение Облигаций по цене, равной 100 (Ста) процентам номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, i=k).
г) Информация об определенных Эмитентом ставках или порядке определения ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг 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, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом 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" не позднее чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам) и в следующие сроки с Даты установления i-го купона:

-на лентах новостей - не позднее 1 дня;

-на странице Эмитента в сети Интернет http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;

Эмитент информирует Биржу об определенной ставке купона или порядке определения ставки купона в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода.

9.3.3. Доход по облигациям выплачивается за определенные периоды (купонные периоды)

Номер купона: ***1***

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Облигаций.***

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой окончания купонного периода первого купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций.***

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: ***Процентная ставка по первому купону (С1) может определяться:***

А) в ходе проведения конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций.

В день проведения конкурса 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 торгов 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 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 в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

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

По окончании периода подачи заявок на конкурс, Биржа составляет 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 не позднее, чем за 30 минут 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.
Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.
Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске.
Б) уполномоченным органом Эмитента не позднее чем за один день до даты начала размещения облигаций.
Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске.
Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за один день до даты начала размещения.
Расчет суммы выплат по первому купону на одну Облигацию производится по следующей формуле:
КД= С1 * Nom * (Т1 - Т0) / (365 * 100%),
где
КД - величина купонного дохода по каждой Облигации;
Nom - номинальная стоимость одной Облигации;
С1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых;
Т0- дата начала первого купонного периода Облигаций;
Т1 - дата окончания первого купонного периода.
Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Номер купона: ***2***
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой начала купонного периода второго купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций.***
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой окончания купонного периода второго купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций.***
Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: ***процентная ставка по второму купону (С2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.***
Расчет суммы выплат по второму купону на одну Облигацию производится по следующей формуле:
КД= С2 * Nom * (Т2 - Т1) / (365 * 100%),
где
КД - величина купонного дохода по каждой Облигации;
Nom - номинальная стоимость одной Облигации;
С2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых;
Т1- дата начала второго купонного периода Облигаций;
Т2 - дата окончания второго купонного периода.
Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Номер купона: ***3***
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой начала купонного периода третьего купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций.***
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой окончания***

купонного периода третьего купона является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций.
Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: ***процентная ставка по третьему купону (С3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.***
Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Облигацию производится по следующей формуле:
КД= С3 * Nom * (Т3 - Т2) / (365 * 100%),
где
КД - величина купонного дохода по каждой Облигации;
Nom - номинальная стоимость одной Облигации;
С3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых;
Т2- дата начала третьего купонного периода Облигаций;
Т3 - дата окончания третьего купонного периода.
Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Номер купона: ***4***
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой начала купонного периода четвертого купона является 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций.***
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой окончания купонного периода четвертого купона является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.***
Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: ***процентная ставка по четвертому купону (С4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.***
Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Облигацию производится по следующей формуле:
КД= С4 * Nom * (Т4 - Т3) / (365 * 100%),
где
КД - величина купонного дохода по каждой Облигации;
Nom - номинальная стоимость одной Облигации;
С4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых;
Т3- дата начала четвертого купонного периода Облигаций;
Т4 - дата окончания четвертого купонного периода.
Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Номер купона: ***5***
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой начала купонного периода пятого купона является 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.***
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой окончания купонного периода пятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций.***
Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: ***процентная ставка по пятому купону (С5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.***
Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Облигацию производится по следующей формуле:
КД= С5 * Nom * (Т5 - Т4) / (365 * 100%),
где
КД - величина купонного дохода по каждой Облигации;
Nom - номинальная стоимость одной Облигации;
С5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых;
Т4- дата начала пятого купонного периода Облигаций;

T5 - дата окончания пятого купонного периода.
Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Номер купона: ***6***
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой начала купонного периода шестого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций.***
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой окончания купонного периода шестого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций.***
Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: ***процентная ставка по шестому купону (С6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.***
Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Облигацию производится по следующей формуле:
КД= С6 * Nom * (Т6 - Т5) / (365 * 100%),
где
КД - величина купонного дохода по каждой Облигации;
Nom - номинальная стоимость одной Облигации;
С6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;
Т5- дата начала шестого купонного периода Облигаций;
Т6 - дата окончания шестого купонного периода.
Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Номер купона: *7*
Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой начала купонного периода седьмого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций.***
Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: ***Датой окончания купонного периода седьмого купона является 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций.***
Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: ***процентная ставка по седьмому купону (С7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.2Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.***
Расчет суммы выплат по седьмому купону на одну Облигацию производится по следующей формуле:
КД= С7 * Nom * (Т7 - Т6) / (365 * 100%),
где
КД - величина купонного дохода по каждой Облигации;
Nom - номинальная стоимость одной Облигации;
С7 - размер процентной ставки по седьмому купону, проценты годовых;
Т6- дата начала седьмого купонного периода Облигаций;
Т7 - дата окончания седьмого купонного периода.
Величина накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона:
Порядок выплаты дохода по облигациям:
Выплата доходов по Облигациям производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Владелец Облигации, если он не является депонентом Депозитария, может, но не обязан, уполномочить держателя Облигаций -

депонента Депозитария получать суммы от выплаты доходов по Облигациям. В том случае, если владелец Облигации не уполномочил депонента Депозитария получать в его пользу суммы от выплаты доходов по Облигациям, выплата доходов по Облигациям производится непосредственно владельцу Облигаций.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты Депозитария уполномочены получать суммы дохода по Облигациям. Депонент Депозитария, не уполномоченный своими клиентами получать суммы дохода по Облигациям, не позднее чем в 5- ый (пятый) рабочий день до даты выплаты дохода по Облигациям, передает в Депозитарий Список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям.

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 дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода 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 дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается Владелец Облигаций.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты доходов по Облигациям Депозитарий предоставляет Эмитенту и/или Платежному агенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций включающий в себя следующие данные:

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

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 банка, в котором открыт счет;*

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

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.)

ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода 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 дохода следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо о того уполномочен номинальный держатель получать суммы 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).
Также не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до даты выплаты суммы купонного дохода, дополнительно к указанной выше информации, содержащейся в Перечне, физическое лицо и юридическое лицо - нерезидент Российской Федерации, являющиеся владельцами Облигаций, обязаны передать Эмитенту, а номинальный держатель, уполномоченный владельцем совершать действия по выплате суммы купонного дохода, обязан запросить у владельца и передать в Эмитенту следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Облигациям:
а) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо-нерезидент:
-официальное подтверждение того, что физическое лицо является резидентом государства, с которым РФ заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения;
-официальное подтверждение того, что иностранное физическое лицо находится на территории РФ более 183 дней (нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного физического лица на учет в налоговых органах Российской Федерации) и является налоговым резидентом РФ для целей налогообложения доходов.
б) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:
- подтверждение того, что юридическое лицо-нерезидент имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения (при условии заключения), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также перевод на русский язык;
в) в случае, если получателем дохода по Облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:
-нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в РФ).
г) в случае выплат российским гражданам, проживающим за пределами территории Российской Федерации, номинальному держателю – депоненту НДЦ необходимо предоставить НДЦ, предварительно запросив у такого российского гражданина, заявление в произвольной форме о признании им своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.
В случае непредоставления или несвоевременного предоставления Эмитенту указанных документов, Эмитент не несет ответственности перед владельцами-иностранными организациями или владельцами-физическими лицами за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

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.
Владельцы Облигаций и/или номинальные держатели, уполномоченные на получение сумм погашения по Облигациям, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в Депозитарий.
В случае непредставления или несвоевременного предоставления в Депозитарий информации, необходимой для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся Владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных Депозитария. Эмитент в случаях, предусмотренных договором с Депозитарием, осуществляющим централизованное хранение, имеет право требовать подтверждения таких данных данными об учете прав на облигации. При этом 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.

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, предоставленного Депозитарием, Платежный агент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, включенных в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.
В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Платежный агент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм доходов по Облигациям, включенных в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.
В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких Владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому Владельцу Облигаций.

Срок выплаты дохода по облигациям:
Купонный доход по первому купону выплачивается в 182-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Купонный доход по второму купону выплачивается в 364-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Купонный доход по третьему купону выплачивается в 546-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Купонный доход по четвертому купону выплачивается в 728-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Купонный доход по пятому купону выплачивается в 910-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Купонный доход по шестому купону выплачивается в 1092-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Купонный доход по седьмому купону выплачивается в 1274-й день с Даты начала размещения Облигаций. Доход по седьмому купону выплачивается одновременно с погашением Облигаций.
Если дата выплаты купонного дохода по Облигациям приходится на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Номер купона: ***1***
Порядок выплаты дохода: ***Датой начала купонного периода первого купона выпуска является Дата начала размещения Облигаций.***
Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона - 182-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Выплата купонного (процентного) дохода по Облигациям по первому купону производится в соответствии с порядком, указанном выше в подпункте "Порядок выплаты дохода по облигациям"
Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: ***Выплата дохода по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям.***

Номер купона: ***2***
Порядок выплаты дохода: ***Датой начала купонного периода второго купона является 182-й день с Даты начала размещения Облигаций.***
Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона - 364-й день с Даты начала размещения Облигаций.
Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по второму купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций.
Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: ***Выплата дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям***

Номер купона: ***3***

Порядок выплаты дохода: ***Датой начала купонного периода третьего купона является 364-й день с Даты начала размещения Облигаций.***

Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона - 546-й день с Даты начала размещения Облигаций.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по третьему купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций.

Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: ***Выплата дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям***

Номер купона: ***4***

Порядок выплаты дохода: ***Датой начала купонного периода четвертого купона является 546-й день с Даты начала размещения Облигаций.***

Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона - 728-й день с Даты начала размещения Облигаций.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по четвертому купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций.

Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: ***Выплата дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям***

Номер купона: ***5***

Порядок выплаты дохода: ***Датой начала купонного периода пятого купона является 728-й день с Даты начала размещения Облигаций.***

Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона - 910-й день с Даты начала размещения Облигаций.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по пятому купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций.

Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: ***Выплата дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям***

Номер купона: ***6***

Порядок выплаты дохода: ***Датой начала купонного периода шестого купона является 910-й день с Даты начала размещения Облигаций.***

Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона - 1092-й день с Даты начала размещения Облигаций.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по шестому купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций.

Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: ***Выплата дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям***

Номер купона: ***7***

Порядок выплаты дохода: ***Датой начала купонного периода седьмого купона является 1092-й день с Даты начала размещения Облигаций.***

Датой окончания купонного периода является дата выплаты этого купона - 1274-й день с Даты начала размещения Облигаций.

Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по седьмому купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций. Для целей выплаты дохода по седьмому купону используется Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составляемый для целей погашения Облигаций.

Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: ***Выплата дохода по Облигациям производится в пользу***

Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям

Для именных облигаций и документарных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением указывается:
Дата, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода:
Порядок определения даты:
Выплата дохода по Облигациям производится в пользу Владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня Депозитария, предшествующего шестому рабочему дню до даты выплаты дохода по Облигациям.

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций.
Предусматривается возможность досрочного погашения облигаций.
Тип досрочного погашения:
(А) по требованию владельцев Облигаций Эмитента;
(Б) по усмотрению Эмитента.

Стоимость досрочного погашения облигаций:
Порядок определения стоимости:
Досрочное погашение Облигаций производится по цене, равной 100% 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.10.10 Проспекта ценных бумаг.

Порядок досрочного погашения облигаций: ***Досрочное погашение Облигаций производится по поручению и за счет Эмитента платежным агентом (далее - "Платежный агент"). Сведения о Платежном агенте приведены в п.9.6. Решения о выпуске ценных бумаг.***

Выплата номинальной стоимости Облигаций и накопленного купонного дохода при досрочном погашении Облигаций производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.
Предусматривается возможность досрочного погашения Облигаций по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента.
<u>А) Досрочное погашение Облигаций по требованию владельцев:</u>
В случае если Облигации будут включены в котировальный список "В", их владельцы приобретут право предъявить их к досрочному погашению в случае делистинга этих облигаций на всех фондовых биржах, включивших эти облигации в котировальные списки.
Эмитент обязан направить в НДЦ уведомление о том, что у владельцев Облигаций возникло право предъявить их к досрочному погашению, и что Эмитент принимает Требования о досрочном погашении Облигаций.
Досрочное погашение Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.
Выплата номинальной стоимости Облигаций и накопленного купонного дохода при досрочном погашении Облигаций по требованию владельцев (далее - суммы выплат по Облигациям) производится Платёжным агентом по поручению и за счет Эмитента.
Возможность выбора владельцами Облигаций формы досрочного погашения Облигаций не предусмотрена.
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 владелец Облигаций либо лицо, уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Облигаций (в том числе депонент НДЦ либо номинальный держатель - депонент НДЦ), 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;
-копии выписки по счету депо владельца Облигаций.

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 выплат по Облигациям.
2. место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям;
3. реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы выплат 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 выплат по Облигациям.
4. налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы выплат 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 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;
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.
Дополнительно к Требованию, физическое лицо и юридическое лицо - нерезидент Российской Федерации, являющиеся владельцами Облигаций, обязаны передать Эмитенту, а номинальный держатель, уполномоченный владельцем совершать действия по выплате суммы досрочного погашения, обязан запросить у владельца и передать Эмитенту следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Облигациям:
а) в случае, если владельцем Облигаций является физическое лицо-нерезидент:
- официальное подтверждение того, что физическое лицо является резидентом государства, с которым РФ заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения;
- официальное подтверждение того, что иностранное физическое лицо находится на территории РФ более 183 дней (нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного физического лица на учет в налоговых органах Российской Федерации) и является налоговым резидентом РФ для целей налогообложения доходов.
б) в случае, если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- подтверждение того, что юридическое лицо-нерезидент имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения (при условии заключения), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также перевод на русский язык с апостилем;
в) в случае, если получателем сумм выплат по Облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:
-нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в РФ).
г) В случае выплат российским гражданам, проживающим за пределами территории Российской Федерации, номинальному держателю – депоненту НДЦ необходимо предоставить НДЦ, предварительно запросив у такого российского гражданина, заявление в произвольной форме о признании им своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.

В случае непредставления или несвоевременного предоставления в Депозитарий указанных реквизитов, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся Владельцем Облигаций на дату предъявления требования.
Требования, содержащие положения о выплате наличных денег, не удовлетворяются.
Эмитент не несет обязательств по досрочному погашению Облигаций по отношению:
-к лицам, не представившим в срок, указанный в п. 9.5 Решения о выпуске ценных бумаг далее, свои заявления (требования);
-к лицам, представившим заявление (требование), не соответствующее установленным Решением о выпуске ценных бумаг 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 ценных бумаг 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 ценных бумаг 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 ценных бумаг 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 полученные от Эмитента 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 Эмитентом 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 сообщения о существенных фактах в сроки и порядке, предусмотренные п. 11 Решения о выпуске 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 пользу владельцев Облигаций.

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 полученные от Эмитента 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.

<u>Б) Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента:</u>

Облигации настоящего выпуска могут быть досрочно погашены по усмотрению Эмитента в любую из следующих дат: дата окончания i-го купонного периода, где i = 2, 3, 4, 5, 6, или любая дата, начиная с даты начала 7-го купонного периода.

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

Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом Эмитента не позднее, чем за 16 (Шестнадцать) дней до даты 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 (накопленного купонного дохода) при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента (далее - суммы выплат по Облигациям) производится Платёжным агентом по поручению и за счет Эмитента.

Приобретение облигаций означает согласие приобретателя облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению эмитента.

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению их эмитента должно осуществляться в отношении всех облигаций выпуска.

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 5 (пятого) рабочего дня 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).
Также не позднее чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты досрочного погашения, дополнительно к указанной выше информации, содержащейся в Перечне, физическое лицо и

юридическое лицо - нерезидент Российской Федерации, являющиеся владельцами Облигаций, обязаны передать Эмитенту, а номинальный держатель, уполномоченный владельцем совершать действия по выплате суммы купонного дохода, обязан запросить у владельца и передать в Эмитенту следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Облигациям:
а) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо-нерезидент:
-официальное подтверждение того, что физическое лицо является резидентом государства, с которым РФ заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения;
-официальное подтверждение того, что иностранное физическое лицо находится на территории РФ более 183 дней (нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного физического лица на учет в налоговых органах Российской Федерации) и является налоговым резидентом РФ для целей налогообложения доходов.
б) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:
- подтверждение того, что юридическое лицо-нерезидент имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения (при условии заключения), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также перевод на русский язык;
в) в случае, если получателем дохода по Облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:
-нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в РФ).
г) В случае выплат российским гражданам, проживающим за пределами территории Российской Федерации, номинальному держателю – депоненту НДЦ необходимо предоставить НДЦ, предварительно запросив у такого российского гражданина, заявление в произвольной форме о признании им своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.

В случае непредоставления или несвоевременного предоставления Эмитенту указанных документов, Эмитент не несет ответственности перед владельцами-иностранными организациями или владельцами-физическими лицами за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

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.
Владельцы Облигаций и/или номинальные держатели, уполномоченные на получение сумм погашения по Облигациям, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета, предоставленных ими в Депозитарий.
В случае непредставления или несвоевременного предоставления в Депозитарий информации, необходимой для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся Владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных Депозитария. Эмитент в случаях, предусмотренных договором с Депозитарием, осуществляющим централизованное хранение, имеет право требовать подтверждения таких данных данными об учете прав на облигации. При этом 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.

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, 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 полученные от Эмитента необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм выплат по Облигациям в пользу владельцев Облигаций, 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 приходится на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. 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 надлежащей суммы по Облигациям, Платежный агент сообщает об осуществленной выплате Эмитенту.
После исполнения обязательств Эмитентом по досрочному погашению Облигаций по усмотрению Эмитента и уведомления об этом НДЦ, 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. Погашение сертификата производится после списания всех Облигаций со счетов депо владельцев и номинальных держателей Облигаций в НДЦ.
Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.
Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом либо владельцами облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном погашении облигаций:
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.

<u>А) Досрочное погашение Облигаций по требованию владельцев:</u>
В случае если Облигации будут включены в котировальный список "В", их владельцы приобретут право предъявить их к досрочному погашению в случае делистинга этих облигаций на всех фондовых биржах, включивших эти облигации в котировальные списки.

Срок, не ранее которого Облигации могут быть предъявлены к досрочному погашению:
Владелец Облигаций имеет право требовать возмещения 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 делистинга Облигаций на всех фондовых биржах, включивших их в котировальные списки.

Срок окончания предъявления Облигаций к досрочному погашению:
Требование (заявление) о досрочном погашении 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 Облигаций осуществляется в дату, наступающую через 30 (тридцать) дней с момента реализации вышеуказанного события (ранее в пп. А) настоящего пункта - Дата досрочного погашения).
Если Дата досрочного погашения Облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной

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

<u>Б) Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента:</u>
Облигации настоящего выпуска могут быть досрочно погашены по усмотрению Эмитента в любую из следующих дат: дата окончания i-го купонного периода, где i = 2, 3, 4, 5, 6, или любая дата, начиная с даты начала 7-го купонного периода.
Если дата досрочного погашения Облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.
Решение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом Эмитента не позднее, чем за 16 (Шестнадцать) дней до даты досрочного погашения.

Порядок раскрытия эмитентом информации о досрочном погашении облигаций:
<u>А) Досрочное погашение Облигаций по требованию владельцев:</u>
Сообщение о получении Эмитентом от фондовой биржи уведомления о принятии решения о делистинге Облигаций, в случае если Облигации Эмитента не входят в котировальные списки других фондовых бирж, и о досрочном погашении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенных фактах «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг эмитента» в следующие сроки с даты получения Эмитентом от фондовой биржи уведомления о принятии решения о делистинге Облигаций:
-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 1 (Одного) дня
-на странице Эмитента в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (Двух) дней;
Также Эмитент обязан направить в НДЦ уведомление о том, что фондовая биржа прислала ему уведомление о принятии решения о делистинге Облигаций, в случае если Облигации Эмитента не входят в котировальные списки других фондовых бирж, о том, что Эмитент принимает Требования о досрочном погашении Облигаций и о дате досрочного погашения Облигаций.

После досрочного погашения Облигаций по требованию владельцев 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:
-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 1 (одного);
-на странице в сети Интернет http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (двух) дней;
При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации на лентах 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.

<u>Б) Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента:</u>
Сведения о принятом Эмитентом решении о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента раскрываются не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты досрочного погашения Облигаций в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты возникновения соответствующего события:
- 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 1 (одного) дня;

- на странице в сети Интернет http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (двух) дней;
При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации на лентах 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 уведомление среди прочих сведений должно включать в себя также стоимость досрочного погашения, срок и порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций.

Эмитент не возложил обязанность по раскрытию информации о досрочном погашении облигаций на иное юридическое лицо.
Эмитент информирует Биржу и НДЦ о принятом решении, в том числе о дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента, не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения и не позднее чем за 10 (десять) рабочих дней до даты досрочного погашения.

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:
-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 1 (одного);
-на странице в сети Интернет http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (двух) дней;
При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации на лентах 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.

Приобретение облигаций означает согласие приобретателя облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению эмитента.

Иные условия и порядок досрочного погашения облигаций, в зависимости от того, осуществляется ли досрочное погашение по усмотрению эмитента или по требованию владельцев облигаций: ***Иные условия отсутствуют***

Досрочное погашение облигаций по усмотрению их эмитента должно осуществляться в отношении всех облигаций выпуска.

9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям:

Погашение и/или выплата доходов по Облигациям осуществляются Эмитентом с привлечением платежного агента.
Полное наименование: ***КИТ Финанс Инвестиционный банк (Открытое акционерное общество)***
Краткое наименование: ***КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО)***
Место нахождения: ***191119, Санкт-Петербург, ул.Марата, дом 69-71, лит. А.***
Основные функции данного лица:
Сведения о лицензии, на основании которой лицо может осуществлять функции платежного агента:
Номер лицензии: 1911
Дата получения: 29 ноября 2007
Орган, выдавший лицензию: Центральный Банк Российской Федерации
Вид лицензии: Лицензия на осуществление банковских операций
Срок действия лицензии: Без ограничения срока действия

Функции платежного агента:

- ***От имени и за счет Эмитента осуществлять перечисление денежных средств лицам, указанным в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купонного дохода/погашения, в размере, в сроки и в порядке, установленными Решением о выпуске ценных бумаг, договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.***
- ***От имени и за счет Эмитента осуществлять перечисление денежных средств соответствующим лицам сумм накопленного купонного дохода/погашения при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента/требованию владельцев, в размере, в сроки и в порядке, установленными Решением о выпуске ценных бумаг, договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.***

При этом денежные средства Эмитента, предназначенные для проведения Платежным агентом погашения облигаций или выплаты купонного дохода 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, договором, заключенным между Эмитентом и Платежным агентом.

Существует возможность назначения эмитентом дополнительных платежных агентов и отмены таких назначений

Порядок раскрытия информации о таких действиях: ***Официальное сообщение Эмитента о назначении иных и/или дополнительных платёжных агентов и отмене таких назначений публикуется Эмитентом 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 и на странице в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ в течение 5 (Пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены. Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей. Сообщение должно содержать информацию о полном и сокращенном фирменных наименованиях платёжного агента, месте нахождения платёжного агента.***

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

Приводится описание действий владельцев облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям (дефолт), в том числе:

Порядок обращения с требованием к эмитенту, лицам, несущим солидарную или субсидиарную ответственность по облигациям эмитента: ***В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан возвратить владельцам Облигаций номинальную стоимость Облигаций при их погашении и выплатить купонный доход 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 (дефолт) в случае:

- просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигации на срок более 7 дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

- просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигации на срок более 30 дней или отказа от исполнения указанного обязательства.

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, но в пределах указанных выше сроков, является техническим дефолтом.

Санкции, налагаемые на эмитента в случае неисполнения, ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям.

В случае технического дефолта или дефолта Эмитент несет ответственность за ненадлежащее исполнение своих обязательств перед владельцами Облигаций в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса РФ. За пользование чужими денежными средствами вследствие просрочки в их уплате подлежат уплате проценты на сумму этих средств.

Проценты за пользование чужими средствами взимаются по день уплаты суммы этих средств владельцу Облигаций.

Порядок обращения с требованием к эмитенту, лицам, несущим солидарную или субсидиарную ответственность по обязательствам эмитента, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям:

По Облигациям настоящего выпуска не предусмотрено обеспечение.
В случае неисполнения (полностью или в части) Эмитентом обязательств по выплате процентного (купонного) дохода по Облигациям (в том числе дефолта или технического дефолта) владельцы Облигаций имеют право обратиться к Эмитенту с требованием выплаты процентного (купонного) дохода по Облигациям, а также процентов за несвоевременную выплату процентного (купонного) дохода по Облигациям, в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.
В случае неисполнения (полностью или в части) Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций (в том числе дефолта или технического дефолта) владельцы Облигаций имеют право обратиться к Эмитенту с требованием выплаты номинальной стоимости Облигаций, а также процентов за несвоевременную выплату номинальной стоимости Облигаций, в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.
В случаях, указанных выше, владелец Облигаций (уполномоченное им лицо) направляет Эмитенту письменное требование о выплате просроченного процентного (купонного) дохода и/или номинальной стоимости Облигаций, а также процентов за несвоевременное исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - "Требование"). Владелец Облигаций (уполномоченное им лицо) вправе предъявить Требование, начиная со дня, следующего за датой, в которую соответствующее обязательство должно было быть исполнено.
Требование к Эмитенту должно быть предъявлено в письменной форме и подписано владельцем Облигации либо уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.
К Требованию должны прилагаться:
-копия выписки по счету депо владельца Облигаций, заверенная депозитарием, в котором открыт счет депо, с указанием количества Облигаций, принадлежащих владельцу Облигаций; в случае предъявления требования, предполагающего погашение номинальной стоимости Облигаций, также должна быть приложена копия отчета НДЦ, заверенная депозитарием, о переводе Облигаций в раздел счета депо, предназначенный для блокирования ценных бумаг при погашении;
-в случае предъявления требования представителем владельца Облигаций, оформленные в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации документы, подтверждающие полномочия лица, предъявившего требование об исполнении обязательств от имени владельца Облигаций.
Требование должно содержать:
-для юридического лица: наименование юридического лица, место нахождения, платёжные реквизиты (полное фирменное наименование банка, его место нахождения, номер расчетного счета, номер корреспондентского счета, БИК), ИНН владельца Облигаций;
-для физического лица: фамилия, имя, отчество, адрес места жительства, серия, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность, наименование органа, выдавшего данный документ, число, месяц и год рождения, платёжные реквизиты (полное фирменное наименование банка, его место нахождения, номер расчетного счета, номер корреспондентского счета, БИК), ИНН (в случае его присвоения в установленном порядке).
Требование, содержащее положения о выплате наличных денег, не удовлетворяется.
Требование предъявляется под роспись уполномоченному лицу Эмитента по адресу места нахождения Эмитента с 9 часов 30 минут до 17 часов 30 минут московского времени в любой рабочий день с даты, с которой у владельца Облигаций возникло право требовать выплаты суммы основного долга по Облигациям и/или суммы очередного процента (купона) и/или процентов за несвоевременное исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации, либо направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента: 191119, Россия, город Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А.
Эмитент рассматривает данное Требование в течение 10 (Десяти) рабочих дней с даты его получения. По окончании указанного срока Эмитент в течение 7 (Семи) рабочих дней обязан перечислить причитающиеся суммы в адрес владельцев Облигаций, предъявивших Требование, и/или дать владельцу Облигаций мотивированный ответ о причинах отказа в его удовлетворении (полного или частичного).

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд (подведомственность и срок исковой давности):
В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд (суд общей юрисдикции или арбитражный суд) с иском к Эмитенту .

Обращение с требованием к Эмитенту в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по облигациям в судебном порядке осуществляется в порядке и в сроки, установленные действующим законодательством Российской Федерации.
Для обращения в суд установлен общий срок исковой давности - 3 (Три) года.
В соответствии со статьей 200 Гражданского кодекса Российской Федерации течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права (по обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения).
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.
Подведомственность гражданских дел судам установлена статьей 22 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей суды общей юрисдикции рассматривают и разрешают исковые дела с участием граждан, организаций, органов государственной власти, органов местного самоуправления о защите нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов, по спорам, возникающим из гражданских, семейных, трудовых, жилищных, земельных, экологических и иных правоотношений.
Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности. Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке, а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации 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.
Обращение с иском в суд общей юрисдикции осуществляется в порядке приказного производства путем подачи в районный суд заявления о вынесении судебного приказа в письменной форме.
Обращение с иском в арбитражный суд осуществляется в порядке искового производства путем подачи в арбитражный суд соответствующего субъекта Российской Федерации искового заявления в письменной форме.
Иностранные граждане, а также лица без гражданства имеют право обращаться в суды в Российской Федерации для защиты своих нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов и пользуются процессуальными правами и выполняют процессуальные обязанности наравне с российскими гражданами. Производство по делам с участием иностранных граждан, а также лиц без гражданства осуществляется в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами.
Дела с участием иностранных организаций, а также международных организаций рассматриваются арбитражным судом по правилам Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, если международным договором Российской Федерации не предусмотрено иное. Документы, составленные на иностранном языке, при представлении в арбитражный суд в Российской Федерации должны сопровождаться их надлежащим образом заверенным переводом на русский язык.

Указывается порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям, в том числе:
содержание раскрываемой информации (объем неисполненных обязательств, причина неисполнения, перечисление возможных действий владельцев облигаций по удовлетворению своих требований):
Сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств перед владельцами Облигаций (в том числе дефолт/технический дефолт) по погашению и выплате доходов по Облигациям должно включать в себя:
- объем неисполненных обязательств;
- причину неисполнения обязательств;
- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований (включая порядок обращения с требованием к эмитенту, в случае неисполнения либо ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям, и порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд (подведомственность и срок исковой давности).

Формы, способы, сроки раскрытия информации: ***Сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств (в том числе дефолт и/или технический дефолт) по Облигациям должно быть опубликовано Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг эмитента" в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента перед владельцами Облигаций должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока - с даты окончания срока, в течение которого соответствующее обязательство должно быть исполнено:***

- 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 1 дня;

- на странице в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней.

Текст сообщения о существенном факте, публикуемого Эмитентом в соответствии с настоящим пунктом, должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет (http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/) в течение не менее 6 (Шести) 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.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативно-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 настоящим пунктом, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативно - правовыми актами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Раскрытие информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям эмитентом иному юридическому лицу не поручалось.

10. Сведения о приобретении облигаций

10.1 Существует возможность приобретения облигаций эмитентом по соглашению с их владельцами с возможностью их последующего обращения

Условия и порядок приобретения облигаций

Эмитент имеет право приобретать Облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента.

Облигации приобретаются Эмитентом в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг, а также в соответствии с решениями Эмитента о приобретении Облигаций, принимаемыми уполномоченным органом управления Эмитента.

Приобретение Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций может осуществляться Эмитентом как самостоятельно, так и через назначенного Эмитентом агента по приобретению, действующего по поручению и за счет Эмитента.

Эмитент может назначать агентов по приобретению Облигаций по соглашению с их владельцами и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента о назначении агента (агентов) по приобретению Облигаций и отмене таких назначений публикуется Эмитентом 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 и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ в течение 5 (Пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены. Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

В сообщении указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения и почтовый адрес назначенного агента по приобретению Облигаций, номер и дата лицензии, на основании которой указанное лицо может осуществлять функции агента по приобретению Облигаций, и орган, выдавший указанную лицензию, подтверждение, что назначенный агент является участником торгов организатора торговли, через которого будет осуществлять приобретение, а также дата, начиная с которой указанное лицо начинает (прекращает)

осуществлять функции агента по приобретению Облигаций, и вид приобретения (по соглашению с владельцами).

Эмитент может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцами. Каждое такое решение должно содержать информацию о цене, сроке и порядке приобретения Облигаций, а также об общем количестве приобретаемых Эмитентом Облигаций.
Эмитент вправе приобрести (выкупить) как весь выпуск Облигаций, так и его часть. В случае принятия владельцами Облигаций предложения об их приобретении Эмитентом в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.
В случае если сделка или несколько сделок по приобретению Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцами являются крупными сделками или сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Не одобренные заранее в установленном законодательством Российской Федерации порядке сделки купли-продажи Облигаций, в совершении которых имеется заинтересованность, Эмитентом (агентом по приобретению) не заключаются.
В случае приобретения Эмитентом Облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в НДЦ. В последующем приобретенные Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до наступления даты погашения Облигаций (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций:
Порядок определения срока: ***Эмитент имеет право приобрести Облигации в любой день в течение периода их обращения, но не ранее даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций и полной оплаты Облигаций.***
Сообщение о существенном факте - "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг" ("Сведения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг") - Эмитент публикует в сроки и порядке, предусмотренные пунктом 11. Решения о выпуске ценных бумаг.
Информация о представлении в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг раскрывается в форме сообщения о существенном факте "сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг " в сроки и порядке, предусмотренные пунктом 11. Решения о выпуске ценных бумаг.
Срок, в течение которого владелец Облигации может передать Эмитенту или агенту по приобретению Облигаций (в случае назначения такого агента) письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Облигаций, а также дата приобретения Эмитентом Облигаций выпуска (дата начала и дата окончания приобретения) определяется уполномоченным органом управления Эмитента в решении о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцами.
Порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций: ***Решение о приобретении Облигаций принимается Эмитентом с учетом положений Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг. Возможно принятие нескольких решений о приобретении Облигаций в течение срока их обращения.***
Решение о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций принимается уполномоченным органом управления Эмитента в соответствии с его Уставом.
Информация о принятом уполномоченным органом управления Эмитента решении о приобретении Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций доводится до сведения владельцев Облигаций в указанном ниже порядке.

Иные условия приобретения облигаций: ***отсутствуют***

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении облигаций: ***1) Информация о принятом уполномоченным органом управления Эмитента решении о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцами и обо всех существенных условиях приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцами, раскрывается Эмитентом в следующем порядке и в сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного действующим законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, но не позднее чем за 7 (Семь) дней до начала срока принятия предложений о приобретении Облигаций:***
- на лентах новостей - не позднее 1 дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не

позднее 2 дней;
Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.
Сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:
-дату проведения заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о приобретении Облигаций выпуска;
-дату составления и номер протокола заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о приобретении Облигаций выпуска;
-серию и форму Облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска Облигаций;
-общее количество приобретаемых Облигаций;
-срок, в течение которого владелец Облигации может передать Эмитенту или агенту по приобретению Облигаций (в случае назначения такого агента) 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, и порядок направления (предъявления) таких уведомлений;
-дату приобретения Эмитентом Облигаций выпуска (дату начала и дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска);
-цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
-порядок приобретения Облигаций выпуска;
-форму и срок оплаты;
-полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения агента по приобретению Облигаций (в случае назначения такого агента); номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.
Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи Облигаций, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

2) В случае приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций Эмитент раскрывает информацию об итогах приобретения (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме сообщения о существенном факте "Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг эмитента" и "Сведения о начисленных и (или) выплаченных доходах по ценным бумагам эмитента" в следующие сроки с даты окончания срока приобретения Облигаций, определенного в соответствии с решением о приобретении Облигаций:
- на лентах новостей - не позднее 1 дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;
Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Тексты сообщений, публикуемых Эмитентом в соответствии с настоящим пунктом, должны быть доступны на странице Эмитента в сети Интернет (http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/) в течение не менее 6 (Шести) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для их опубликования в сети Интернет, а если они опубликованы в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты их опубликования в сети Интернет.
В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативно-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 настоящим пунктом, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативно - правовыми актами Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.
Раскрытие указанной информации эмитентом иному юридическому лицу не поручалось.

10.2 Существует возможность приобретения облигаций эмитентом по требованию владельца (владельцев) облигаций с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения
Условия и порядок приобретения облигаций
Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения

Облигаций в течение последних 5 (пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона либо порядок определения размера купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций (далее - "Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:
(i-1) - номер купонного периода, в котором владельцы имеют право требовать от эмитента приобретения Облигаций.
i - номер купонного периода, в котором купон либо порядок определения купона устанавливается Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска Облигаций.

Приобретение Облигаций по требованию владельцев Облигаций осуществляется через назначенного Эмитентом агента по приобретению, действующего по поручению и за счет Эмитента.
Агентом по приобретению Облигаций является Открытое Акционерное Общество "ТрансКредитБанк"
Место нахождения: ***105066, г.Москва, ул. Новая Басманная, д. 37 А***
Почтовый адрес: ***105066, г.Москва, ул. Новая Басманная, д. 37 А***
Номер лицензии: ***Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 177-06328-100000***
Дата выдачи лицензии: ***20 декабря 2002 года***
Срок действия лицензии: ***без ограничения срока действия***
Орган, выдавший лицензию: ***ФКЦБ России***

Эмитент может назначать агентов по приобретению Облигаций и отменять такие назначения. Официальное сообщение Эмитента о назначении агента (агентов) по приобретению Облигаций и отмене таких назначений публикуется Эмитентом 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 и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ в течение 5 (Пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены. Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.
В сообщении указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения и почтовый адрес назначенного агента по приобретению Облигаций, номер и дата лицензии, на основании которой указанное лицо может осуществлять функции агента по приобретению Облигаций и орган, выдавший указанную лицензию (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности), подтверждение, что назначенный агент является участником торгов организатора торговли, через которого будет осуществлять приобретение, а также дата, начиная с которой указанное лицо начинает (прекращает) осуществлять функции агента по приобретению Облигаций, и вид приобретения (по требованию владельцев).

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 "Держатель" или "Держатель Облигаций" .

2) в течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Держатель Облигаций должен передать агенту Эмитента по приобретению, которым является Открытое Акционерное Общество "ТрансКредитБанк", по адресу: 105066, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 37 А, тел. (495) 788-08-80, или иное назначенное Эмитентом лицо, письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее - "Уведомление"). Уведомление должно быть подписано уполномоченным лицом Держателя Облигаций. Удовлетворению подлежат только те Уведомления,

которые были надлежаще оформлены и фактически получены агентом Эмитента в течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом. Независимо от даты отправления Уведомления, полученные агентом Эмитента по окончании Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом, удовлетворению не подлежат.
Уведомление должно быть составлено на фирменном бланке Держателя по следующей форме:
"Настоящим _____ (полное наименование Держателя Облигаций) сообщает о намерении продать КИТ Финанс Капитал (ООО) Облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением, государственный регистрационный номер выпуска _____, принадлежащие _____ (полное наименование владельца Облигаций) в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

_____
Полное наименование Держателя:
_____
Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).
_____

Подпись, Печать Держателя."

3) после передачи Уведомления Держатель Облигаций подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в Систему торгов Биржи в соответствии с ее Правилами проведения торгов по ценным бумагам и другими нормативными документами, регулирующими проведение торгов по ценным бумагам на Бирже (далее - "Правила торгов"), адресованную агенту Эмитента (ОАО "ТрансКредитБанк"), являющемуся Участником торгов Биржи, с указанием Цены Приобретения Облигаций (как определено ниже). Количество Облигаций, указанное в данной заявке, не должно превышать количества Облигаций, ранее указанного в Уведомлении, направленном Держателем Агенту по приобретению Облигаций по требованию их владельцев.
Данная заявка должна быть выставлена Держателем в систему торгов с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом.

Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.
Цена Приобретения Облигаций определяется как 100 (сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату Приобретения Облигаций.

4) Сделки по приобретению Эмитентом Облигаций у Держателей Облигаций совершаются на Бирже в соответствии с Правилами торгов.
Эмитент обязуется в срок с 16 часов 00 минут до 18 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Облигаций Эмитентом подать через агента встречные адресные заявки к заявкам Держателей Облигаций, от которых Эмитент (агент Эмитента) получил Уведомления, поданные в соответствии с указанным выше порядком и находящимся в Системе торгов Биржи к моменту заключения сделки.
Эмитент обязуется приобрести все Облигации, заявления на приобретение которых (Уведомления) поступили от владельцев Облигаций в установленный срок (и владельцем Облигаций соблюден порядок, предусмотренный п. 10.2 Решения о выпуске ценных бумаг).

Срок приобретения облигаций:

Порядок определения срока: ***Дата Приобретения Облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Облигациям.***

Порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций: ***Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.***
Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение 5 (пяти) последних календарных дней купонного периода, предшествующего i-му купонному периоду ("Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом").

Иные условия приобретения облигаций: ***В случае приобретения Эмитентом облигаций выпуска они поступают на эмиссионный счет депо Эмитента в НДЦ.***
В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении облигаций:
Информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения размера ставки купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, 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" не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом Эмитента решения об установлении процентной(ых) ставки(ок) или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):
- 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 1 дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;
Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных ставках купонов или порядке определения ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

Информация об определенных Эмитентом ставках или порядке определения ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг 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, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом 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" не позднее чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам) и в следующие сроки с Даты установления i-го купона:
-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 1 дня;
-на странице Эмитента в сети Интернет http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;
Эмитент информирует Биржу об определенной ставке купона или порядке определения ставки купона в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода.

Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Облигаций раскрывается в порядке раскрытия информации о существенных фактах "Сведения о начисленных и (или) выплаченных доходах по ценным бумагам эмитента" и "Сведения о сроках исполнения обязательств перед владельцами ценных бумаг эмитента" в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации Эмитентом осуществляется в следующие сроки:
-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 1 (Одного) дня с даты окончания установленного срока приобретения Облигаций;
-на странице в сети "Интернет" - http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2

(Двух) дней с даты окончания установленного срока приобретения Облигаций.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 6 месяцев с даты истечения срока, установленного действующим законодательством, регулирующим вопросы раскрытия 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.

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.

Раскрытие указанной информации эмитентом иному юридическому лицу не поручалось.

11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

Эмитент осуществляет раскрытие информации на каждом этапе эмиссии ценных бумаг в порядке, установленном Федеральным законом "О рынке ценных бумаг", а также нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, 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.

Государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг

Порядок раскрытия информации на каждом этапе процедуры эмиссии ценных бумаг: ***На дату утверждения Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг у Эмитента существует обязанность по раскрытию информации в форме ежеквартальных отчетов и сообщений о существенных фактах, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента.***

Государственная регистрация выпуска ценных бумаг сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется раскрывать информацию о выпуске Облигаций в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Эмитент осуществляет раскрытие информации на каждом этапе процедуры эмиссии ценных бумаг в соответствии с требованиями Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", Стандартов эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг, утвержденных Приказом ФСФР России от 25 января 2007 года № 07-4/пз-н, в форме сообщений на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг и/или сообщений о существенных фактах в порядке и сроки, установленные Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 10 октября 2006 года № 06-117/пз-н (ранее и далее - "Положение о раскрытии информации"), 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 нормативно-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 нормативно - правовыми актами Федерального органа исполнительной власти по рынку

ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Формы, способы, сроки раскрытия соответствующей информации:
а) Информация о принятии уполномоченным органом Эмитента решения о размещении Облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг" в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации происходит в следующие сроки:
-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 1 (одного) дня с даты составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций;
-на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (Двух) дней с даты составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций;

б) Информация об утверждении уполномоченным органом Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг" в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации происходит в следующие сроки:
-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 1 (Одного) дня с даты составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг;
-на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (Двух) дней с даты составления протокола собрания (заседания) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг;

в) Информация о государственной регистрации выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг" в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации происходит в следующие сроки:
-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 1 (Одного) дня 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;
-на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 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;
-в газете "Невское время" - не позднее 10 (Десяти) 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;

г) 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, Эмитент публикует текст зарегистрированного проспекта ценных бумаг и решения о выпуске ценных бумаг на странице Эмитента в сети Интернет.

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 по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ с даты его опубликования 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 и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг этого выпуска.

.

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 будет доступен на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ с даты его опубликования в сети Интернет, 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 ценных бумаг, а 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, - до истечения не менее 6 месяцев с даты опубликования в сети Интернет текста представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг.

д) Все заинтересованные лица могут ознакомиться с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг и получить их копии за плату, не превышающую затраты на их изготовление по следующему адресу:
КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью)
Адрес: Россия, город Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А
Страница в сети Интернет: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/

е) Раскрытие информации о досрочном погашении Облигаций:
1) раскрытие информации о досрочном погашении облигаций по требованию владельцев облигаций:
Сообщение о получении Эмитентом от фондовой биржи уведомления о принятии решения о делистинге Облигаций, в случае если Облигации Эмитента не входят в котировальные списки других фондовых бирж, и о досрочном погашении Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенных фактах «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг эмитента» в следующие сроки с даты получения Эмитентом от фондовой биржи уведомления о принятии решения о делистинге Облигаций:
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 1 (Одного) дня
на странице Эмитента в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (Двух) дней;
Также Эмитент обязан направить в НДЦ уведомление о том, что фондовая биржа прислала ему уведомление о принятии решения о делистинге Облигаций, в случае если Облигации Эмитента не входят в котировальные списки других фондовых бирж, о том, что Эмитент принимает Требования о досрочном погашении Облигаций и о дате досрочного погашения Облигаций.

После досрочного погашения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщения о существенных фактах «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг эмитента».
Указанная информация (включая количество погашенных Облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств:

- 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 1 (одного) дня;
- на странице в сети Интернет - http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/- не позднее 2 (двух) дней.
При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

2) раскрытие информации о досрочном погашении облигаций по усмотрению Эмитента:
Сведения о принятом Эмитентом решений о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента раскрываются не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты досрочного погашения Облигаций в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг эмитента» в следующие сроки с даты возникновения соответствующего события:
- 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 1 (одного) дня;
- на странице в сети Интернет http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (двух) дней;
При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации на лентах 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 уведомление среди прочих сведений должно включать в себя также стоимость досрочного погашения, срок и порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций.

Эмитент не возложил обязанность по раскрытию информации о досрочном погашении облигаций на иное юридическое лицо.
Эмитент информирует Биржу и НДЦ о принятом решении, в том числе о дате и условиях проведения досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента, не позднее 2 (второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения и не позднее чем за 10 (десять) рабочих дней до даты досрочного погашения.

3) После досрочного погашения Облигаций Эмитент обязан уведомить регистрирующий орган об изменении сведений, связанных с выпуском ценных бумаг: об уменьшении количества Облигаций в результате досрочного погашения Облигаций.
Уведомление об уменьшении количества Облигаций в результате их досрочного погашения представляется (направляется) в регистрирующий орган в течение 10 (Десяти) дней с даты такого погашения.
Вместе с указанным уведомлением Эмитентом в регистрирующий орган представляется копия выписки с лицевого счета (счета депо) Эмитента Облигаций об их досрочном погашении.

ж) Информация о дате начала размещения выпуска Облигаций раскрывается в форме сообщения на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг ("Сообщение о дате начала размещения") после государственной регистрации выпуска ценных бумаг в следующие сроки:
-не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Облигаций путем публикации Эмитентом соответствующего сообщения 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, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Облигаций путем публикации Эмитентом соответствующего сообщения на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ (но после опубликования сообщения на лентах новостей).
В случае принятия эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг 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 и на странице в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/

не позднее 1 дня до наступления такой даты.
Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций в дату начала размещения Облигаций (с указанием счета, на который должны перечисляться денежные средства в оплату 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.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - 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.

з) До 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 заявок на приобретение облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона).
Сообщение о принятии Эмитентом решения о порядке размещения ценных бумаг публикуется 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 1 (Одного) дня 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 Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - 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;
Эмитент информирует Биржу о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за один день до даты начала размещения Облигаций.

и) В случае если 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, 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 как 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 1 (Одного) дня до даты начала срока направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.
Кроме того указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ не позднее 1 (Одного) дня до даты начала срока направления оферт с предложением заключить Предварительный договор. (При этом публикация на странице в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте 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, не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.
Кроме того информация об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/,не

позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты (При этом публикация на странице в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей).
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.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор. (При этом публикация на странице в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей)

к) 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 один день до даты начала размещения облигаций. Сообщение об установленной Эмитентом ставке купона публикуется 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» 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 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 Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - 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 один день до даты начала размещения Облигаций.

л) 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 порядке раскрытия информации 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 соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации происходит в следующие сроки:
-в течение 1 (Одного) дня с даты утверждения уполномоченным органом Эмитента процентной ставки по первому купону Облигаций Эмитент публикует данный существенный факт 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;
-в течение 2 (Двух) дней с даты утверждения уполномоченным органом Эмитента процентной ставки по первому купону Облигаций Эмитент публикует данный существенный факт на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/
Дополнительно Андеррайтер в дату начала размещения публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов Биржи.

м) Информация о начале и завершении размещения ценных бумаг раскрывается в следующем порядке:
1) Информация о начале размещения выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом путем опубликования на лентах новостей, на странице Эмитента в сети Интернет. Сообщение о начале размещения Облигаций (в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг") публикуется в следующие сроки с Даты начала размещения:

-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 1 (Одного) дня;
-на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (Двух) дней;
2) Информация о завершении размещения выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом путем опубликования на лентах новостей, на странице Эмитента в сети Интернет. Сообщение о завершении размещения Облигаций (в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг") публикуется в следующие сроки с Даты окончания размещения:
-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 1 (Одного) дня;
-на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (Двух) дней;

н) Информация о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации (в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг") происходит в следующие сроки:
-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 1 (Одного) дня с даты опубликования информации о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или с 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;
-на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 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 с 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;

о) Информация о представлении в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг раскрывается в форме сообщения о существенном факте "Сведения об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг " в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации происходит в следующие сроки:
-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 1 (Одного) дня с даты с даты представления (направления) уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган;
-на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (Двух) дней с даты с даты представления (направления) уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган;
В случае если облигации были включены в котировальный список при их размещении, Эмитент обязуется предоставить ЗАО "ФБ ММВБ" копию уведомления об итогах выпуска облигаций выпуска не позднее чем на следующий день с момента представления такого уведомления в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

п) 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 или представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированного отчета об итогах выпуска ценных бумаг/ текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг на странице в сети Интернет:

http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/. Текст зарегистрированного отчета об итогах выпуска ценных бумаг/ представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице Эмитента 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 на странице Эмитента в сети Интернет до истечения срока обращения Облигаций.

р) Все заинтересованные лица могут ознакомиться с отчетом об итогах выпуска ценных бумаг или представленным в регистрирующий орган уведомлением об итогах выпуска ценных бумаг и получить соответствующую копию по следующему адресу:
КИТ Финанс Капитал (Общество с ограниченной ответственностью)
Адрес: Россия, город Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А
Страница в сети Интернет: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/

с) Информация об исполнении обязательств Эмитента по погашению /досрочному погашению номинальной стоимости Облигаций и/или выплате дохода по ним раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг эмитента» в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации Эмитентом происходит в следующие сроки:
-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 1 (Одного) дня с даты исполнения Эмитентом обязательств по погашению /досрочному погашению номинальной стоимости Облигаций и/или выплате дохода по ним;
-на странице Эмитента в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (Двух) дней с даты исполнения Эмитентом обязательств по погашению /досрочному погашению номинальной стоимости Облигаций и/или выплате дохода по ним;

т) Сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств перед владельцами Облигаций (в том числе дефолт/технический дефолт) по погашению/досрочному погашению и выплате доходов по Облигациям должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты, в которую обязательство Эмитента перед владельцами Облигаций должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока - с даты окончания срока, в течение которого соответствующее обязательство должно быть исполнено:
- 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 1 дня;
- на странице в сети Интернет по адресу http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней.
Сообщение о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств перед владельцами Облигаций (в том числе дефолт/технический дефолт) по погашению и выплате доходов по Облигациям должно включать в себя:
- объем неисполненных обязательств;
- причину неисполнения обязательств;
- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований (включая порядок обращения с требованием к эмитенту в случае неисполнения либо ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям, и порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд (подведомственность и срок исковой давности).

у) Информация о назначении Эмитентом иных платежных агентов и/или Агентов по приобретению Облигаций и отмене таких назначений 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 - в течение 5 (пяти) дней с даты совершения таких назначений либо их отмены;
-на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - в течение 5 (пяти) дней с даты совершения

таких назначений либо их отмены.
Информация о назначении или отмене назначения платежных агентов и/или Агентов по приобретению Облигаций публикуется Эмитентом на странице Эмитента в сети Интернет после публикации на ленте новостей.

ф) Информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения размера ставки купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, 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" не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом Эмитента решения об установлении процентной(ых) ставки(ок) или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):
- на лентах новостей - не позднее 1 дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;
Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных ставках купонов или порядке определения ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.
Информация об определенных Эмитентом ставках или порядке определения ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, после государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг 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, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом 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" не позднее чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по i-тому и последующим купонам) и в следующие сроки с Даты установления i-го купона:
-на лентах новостей - не позднее 1 дня;
-на странице Эмитента в сети Интернет http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;
Эмитент информирует Биржу об определенной ставке купона или порядке определения ставки купона в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания (i-1)-го купонного периода.

х) В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) информация о принятом уполномоченным органом управления Эмитента решении о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцами и обо всех существенных условиях приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцами, раскрывается Эмитентом в следующем порядке и в сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного действующим законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, но не позднее чем за 7 (Семь) дней до начала срока принятия предложений о приобретении Облигаций:
- на лентах новостей - не позднее 1 дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 дней;
Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.
Сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций должно содержать следующую информацию:
-дату проведения собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о приобретении Облигаций выпуска;

-дату составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о приобретении Облигаций выпуска;
-серию и форму Облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации выпуска Облигаций;
-общее количество приобретаемых Облигаций;
-срок, в течение которого владелец Облигации может передать Эмитенту или агенту по приобретению Облигаций (в случае назначения такого агента) 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, и порядок направления (предъявления) таких уведомлений;
-дату приобретения Эмитентом Облигаций выпуска (дату начала и дату окончания приобретения Эмитентом Облигаций выпуска);
-цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;
-порядок приобретения Облигаций выпуска;
-форму и срок оплаты;
-полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения агента по приобретению Облигаций (в случае назначения такого агента); номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию.
Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи Облигаций, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Облигаций, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

ц) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Облигаций раскрывается в порядке раскрытия информации в форме сообщения о существенном факте «Сведения о сроках исполнения обязательств эмитента перед владельцами ценных бумаг эмитента» в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации Эмитентом осуществляется в следующие сроки:
-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 1 (Одного) дня с даты окончания установленного срока приобретения Облигаций;
-на странице в сети "Интернет" - http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (Двух) дней с даты окончания установленного срока приобретения Облигаций;

ч) В случае если в течение срока размещения Эмитент принимает решение о внесении изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг и/или в случае получения Эмитентом в течение срока размещения письменного требования (предписания, определения) государственного органа, уполномоченного в соответствии с законодательством Российской Федерации на принятие решения о приостановлении размещения ценных бумаг (далее - уполномоченный орган), Эмитент обязан приостановить размещение Облигаций и опубликовать Сообщение о приостановлении размещения Облигаций.
Сообщение о приостановлении размещения Облигаций должно быть опубликовано 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 решении об изменении таких условий, либо даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа о приостановлении размещения Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая дата наступит раньше:
-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 1 (Одного) дня с указанной выше даты;
-на странице Эмитента в сети "Интернет" http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2(Двух) дней с указанной выше даты.

ш) После регистрации в течение срока размещения ценных бумаг изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или проспект ценных бумаг, принятия решения об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, или получения в течение срока размещения ценных бумаг письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о разрешении возобновления размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) эмитент обязан опубликовать сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг.

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 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:

-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 1 (Одного) дня с указанной выше даты;

-на странице Эмитента в сети "Интернет" http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2(Двух) дней с указанной выше даты

щ) 1) В случае, если размещение ценных бумаг Эмитента приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг будет раскрыта Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "Сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг" в порядке и форме, предусмотренными для раскрытия информации о существенных фактах.

Сообщение о приостановлении размещения Облигаций должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о приостановлении эмиссии ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о приостановлении эмиссии ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под проспись в зависимости от того, какая дата наступит раньше:

-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 1 (Одного) дня с указанной выше даты;

-на странице Эмитента в сети "Интернет" http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2(Двух) дней с указанной выше даты

2) В случае, если размещение ценных бумаг Эмитента возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг будет раскрыта Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "сведения о приостановлении и возобновлении эмиссии ценных бумаг" в порядке и форме, предусмотренные для раскрытия информации в форме существенных фактов.

Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о возобновлении эмиссии ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о возобновлении эмиссии ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под проспись в зависимости от того, какая дата наступит раньше:

-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 1 (Одного) дня с указанной выше даты;

-на странице Эмитента в сети "Интернет" http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/ - не позднее 2 (Двух) дней с указанной выше даты

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

э) Эмитент обязан предоставить заинтересованному лицу копии Решения о выпуске, Проспекта ценных бумаг и отчета об итогах выпуска ценных бумаг/уведомления об итогах выпуска ценных бумаг.
За предоставление копий Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и отчета об итогах выпуска ценных бумаг (уведомления об итогах выпуска ценных бумаг) может взиматься плата, размер которой не должен превышать затраты на их изготовление.

У Эмитента существует обязанность раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих его финансово-хозяйственную деятельность
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.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/).
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 (одного) 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.
Информация раскрывается путем опубликования в периодическом печатном издании (изданиях).
Название такого издания (изданий): ***газета "Невское время"***
Информация раскрывается путем опубликования на странице в сети Интернет.
Адрес такой страницы в сети Интернет: ***http://www.kf.ru/about/management/structure/kfcapital/***
В случае возникновения иных существенных фактов, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента, информация о таких фактах будет раскрыта Эмитентом в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, действующего на момент наступления соответствующего существенного факта.
Эмитент и/или регистратор, осуществляющий ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента, по требованию заинтересованного лица обязан предоставить ему копию решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг за плату, не превышающую затраты на ее изготовление.

12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска):

12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям:
Предоставление обеспечения по Облигациям настоящего выпуска не предусмотрено.

12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям
Способ предоставленного обеспечения:
Предоставление обеспечения по Облигациям настоящего выпуска не предусмотрено.

13. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:
Эмитент обязуется 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.

Предоставление обеспечения по Облигациям настоящего выпуска не предусмотрено.

15. Иные сведения, предусмотренные Стандартами:

Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках.

Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сделки купли-продажи Облигаций после их размещения допускаются не ранее даты государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или после предоставления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, 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.

На внебиржевом рынке Облигации обращаются без ограничений до даты погашения Облигаций.

После наступления даты погашения приобретатель облигаций несет риск неуведомления эмитента о смене владельца облигаций и риск выплаты денежных средств по облигациям первоначальному владельцу. В том случае, если эмитент не был уведомлен о смене владельца после наступления даты погашения, то исполнение обязательств по облигациям по отношению к лицу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей облигаций для выплаты погашения, признается надлежащим.

На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

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 -номинальная стоимость одной Облигации,

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

j - порядковый номер купонного периода, j=1...7,

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.

Иные сведения, предусмотренные Стандартами эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг, отсутствуют.