

Утверждено « 04 » сентября 2013 г.

Единственным участником
Общества с ограниченной ответственностью
«Финстоун»

Решение №б/н
от « 04 » сентября 2013 г.

Зарегистрировано «26» декабря 2013 г.

Государственный регистрационный номер

4 – 0 1 – 3 6 4 3 1 – R –

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

Банк России

(наименование регистрирующего органа)

(наименование должности и подпись уполномоченного лица
регистрирующего органа)

Печать регистрирующего органа

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»

облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением в количестве 6 200 000 (Шесть миллионов двести тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 6 200 000 000 (Шесть миллиардов двести миллионов) рублей со сроком погашения в 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке.

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

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

ИНВЕСТИЦИИ ПОВЫШЕННОГО РИСКА

**ПРИБРЕТЕНИЕ ОБЛИГАЦИЙ НАСТОЯЩЕГО ВЫПУСКА
СВЯЗАНО С ПОВЫШЕННЫМ РИСКОМ В СВЯЗИ С ТЕМ,
ЧТО РАЗМЕР ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ЭМИТЕНТА ПО
ОБЛИГАЦИЯМ ПРЕВЫШАЕТ СУММУ СТОИМОСТИ
ЧИСТЫХ АКТИВОВ ЭМИТЕНТА И ВЕЛИЧИНЫ (РАЗМЕРА)
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПО ОБЛИГАЦИЯМ,
ПРЕДОСТАВЛЕННОГО ТРЕТЬИМ ЛИЦОМ**

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

Лицо, предоставляющее обеспечение:

**Частная акционерная компания
с ограниченной ответственностью
«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»
/GILLESPIE LIMITED/**

Директор частной акционерной компании
с ограниченной ответственностью
«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»
/GILLESPIE LIMITED/

(подпись)

Авги Катури

Дата « 12 » декабря 2013 года

Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»

Генеральный директор

(подпись)

Н.Н. Чернова

Дата «12 » декабря 2013 года

**Общество с ограниченной ответственностью
«Бухгалтерские услуги», осуществляющее
бухгалтерское обслуживание ООО «Финстоун»
(в т.ч. функции главного бухгалтера)
на основании Договора б/н от 01.07.2013
на бухгалтерское обслуживание**

Генеральный директор

(подпись)
М.П.

И.А. Бугорков

Дата «12 » декабря 2013 года

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	7
I. КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ О ЛИЦАХ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА, СВЕДЕНИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ, ОБ АУДИТОРЕ, ОЦЕНЩИКЕ И О ФИНАНСОВОМ КОНСУЛЬТАНТЕ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ ОБ ИНЫХ ЛИЦАХ, ПОДПИСАВШИХ ПРОСПЕКТ	12
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента.....	12
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента	12
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента.....	13
1.4. Сведения об оценщике эмитента	19
1.5. Сведения о консультантах эмитента.....	19
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг	19
II. КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЕМЕ, СРОКАХ, ПОРЯДКЕ И УСЛОВИЯХ РАЗМЕЩЕНИЯ ПО КАЖДОМУ ВИДУ, КАТЕГОРИИ (ТИПУ) РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	21
2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг	21
2.2. Номинальная стоимость каждого вида, категории (типа), серии размещаемых эмиссионных ценных бумаг.....	21
2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить	21
2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг.....	21
2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг	22
2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг.....	30
2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг ...	32
2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг	45
2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг.....	45
III. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОСТОЯНИИ ЭМИТЕНТА	65
3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента.....	65
3.2. Рыночная капитализация эмитента.....	66
3.3. Обязательства эмитента	66
3.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	66
3.3.2. Кредитная история эмитента.....	67
3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	67
3.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	68
3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	68
3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг.....	68
3.5.1. Отраслевые риски	68
3.5.2. Страновые и региональные риски.....	69
3.5.3. Финансовые риски	70
3.5.4. Правовые риски.....	71
3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента	72
3.5.6. Банковские риски	73
IV. ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ.....	74
4.1. История создания и развитие эмитента.....	74
4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	74
4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента.....	74
4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	74
4.1.4. Контактная информация.....	75
4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	75
4.1.6. Филиалы и представительства эмитента	75
4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента.....	75
4.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента	75
4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента.....	75
4.2.3. Материалы, товары и поставщики эмитента.....	77

4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	77
4.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ	77
4.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг	78
4.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых	78
4.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	78
4.3. Планы будущей деятельности эмитента	78
4.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях	78
4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента	78
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	79
4.6.1. Основные средства	79
4.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	79
V. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА	80
5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	80
5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	81
5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	81
5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	81
5.3.2. Финансовые вложения эмитента	82
5.3.3. Нематериальные активы эмитента	83
5.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	84
5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	84
5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	85
5.5.2. Конкуренты эмитента	86
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	87
6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	87
6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	88
6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	89
6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	89
6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	90
6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	91
6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	91
6.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	91
VII. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ (АКЦИОНЕРАХ) ЭМИТЕНТА И О СОВЕРШЕННЫХ ЭМИТЕНТОМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ	92
7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	92
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 о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц – об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	92
7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции")	93
7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	93

7.5. СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОСТАВЕ И РАЗМЕРЕ УЧАСТИЯ АКЦИОНЕРОВ (УЧАСТНИКОВ) ЭМИТЕНТА, ВЛАДЕЮЩИХ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ 5 ПРОЦЕНТАМИ ЕГО УСТАВНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА (ПАЕВОВОГО ФОНДА) ИЛИ НЕ МЕНЕЕ ЧЕМ 5 ПРОЦЕНТАМИ ЕГО ОБЫКНОВЕННЫХ АКЦИЙ	93
7.6. СВЕДЕНИЯ О СОВЕРШЕННЫХ ЭМИТЕНТОМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ.....	95
7.7. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	95
VIII. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА И ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ	97
8.1. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА	97
8.2. КВАРТАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА ПОСЛЕДНИЙ ЗАВЕРШЕННЫЙ ОТЧЕТНЫЙ КВАРТАЛ	97
8.3. СВОДНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА ТРИ ПОСЛЕДНИХ ЗАВЕРШЕННЫХ ФИНАНСОВЫХ ГОДА ИЛИ ЗА КАЖДЫЙ ЗАВЕРШЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД.....	98
8.4. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ЭМИТЕНТА.....	99
8.5. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕЙ СУММЕ ЭКСПОРТА, А ТАКЖЕ О ДОЛЕ, КОТОРУЮ СОСТАВЛЯЕТ ЭКСПОРТ В ОБЩЕМ ОБЪЕМЕ ПРОДАЖ.....	99
8.6. СВЕДЕНИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ, ПРОИЗОШЕДШИХ В СОСТАВЕ ИМУЩЕСТВА ЭМИТЕНТА ПОСЛЕ ДАТЫ ОКОНЧАНИЯ ПОСЛЕДНЕГО ЗАВЕРШЕННОГО ФИНАНСОВОГО ГОДА.....	99
8.7. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТИИ ЭМИТЕНТА В СУДЕБНЫХ ПРОЦЕССАХ В СЛУЧАЕ ЕСЛИ ТАКОЕ УЧАСТИЕ МОЖЕТ СУЩЕСТВЕННО ОТРАЗИТЬСЯ НА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА.....	99
IX. ПОДРОБНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ПОРЯДКЕ И ОБ УСЛОВИЯХ РАЗМЕЩЕНИЯ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	100
9.1. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕЩАЕМЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ	100
9.1.1. Общая информация	100
9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях	115
9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах	147
9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента	148
9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием	148
9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках	148
9.2. ЦЕНА (ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЦЕНЫ) РАЗМЕЩЕНИЯ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	148
9.3. НАЛИЧИЕ ПРЕИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	148
9.4. НАЛИЧИЕ ОГРАНИЧЕНИЙ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ И ОБРАЩЕНИЕ РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	148
9.5. СВЕДЕНИЯ О ДИНАМИКЕ ИЗМЕНЕНИЯ ЦЕН НА ЭМИССИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ ЭМИТЕНТА	149
9.6. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦАХ, ОКАЗЫВАЮЩИХ УСЛУГИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ РАЗМЕЩЕНИЯ И/ИЛИ ПО РАЗМЕЩЕНИЮ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	149
9.7. СВЕДЕНИЯ О КРУГЕ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ ПРИОБРЕТАТЕЛЕЙ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	155
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	155
9.9. СВЕДЕНИЯ О ВОЗМОЖНОМ ИЗМЕНЕНИИ ДОЛИ УЧАСТИЯ АКЦИОНЕРОВ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ЭМИТЕНТА В РЕЗУЛЬТАТЕ РАЗМЕЩЕНИЯ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ.....	155
9.10. СВЕДЕНИЯ О РАСХОДАХ, СВЯЗАННЫХ С ЭМИССИЕЙ ЦЕННЫХ БУМАГ	156
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	156
X. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ И О РАЗМЕЩЕННЫХ ИМ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ	160
10.1. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ.....	160
10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	160
10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	160
10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента	160
10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	160

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.....	163
10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	163
10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	163
10.2. СВЕДЕНИЯ О КАЖДОЙ КАТЕГОРИИ (ТИПЕ) АКЦИЙ ЭМИТЕНТА	164
10.3. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДЫДУЩИХ ВЫПУСКАХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ ЭМИТЕНТА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ АКЦИЙ ЭМИТЕНТА.....	164
10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	164
10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	164
10.4. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦЕ (ЛИЦАХ), ПРЕДОСТАВИВШЕМ (ПРЕДОСТАВИВШИХ) ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ЭМИТЕНТА С ОБЕСПЕЧЕНИЕМ, А ТАКЖЕ ОБ УСЛОВИЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ЭМИТЕНТА С ОБЕСПЕЧЕНИЕМ	164
10.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска	164
10.5. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИЯХ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ УЧЕТ ПРАВ НА ЭМИССИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ ЭМИТЕНТА.....	164
10.6. СВЕДЕНИЯ О ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ АКТАХ, РЕГУЛИРУЮЩИХ ВОПРОСЫ ИМПОРТА И ЭКСПОРТА КАПИТАЛА, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОВЛИЯТЬ НА ВЫПЛАТУ ДИВИДЕНДОВ, ПРОЦЕНТОВ И ДРУГИХ ПЛАТЕЖЕЙ НЕРЕЗИДЕНТАМ...	165
10.7. ОПИСАНИЕ ПОРЯДКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ПО РАЗМЕЩЕННЫМ И РАЗМЕЩАЕМЫМ ЭМИССИОННЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ ЭМИТЕНТА	165
10.8. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЯВЛЕННЫХ (НАЧИСЛЕННЫХ) И О ВЫПЛАЧЕННЫХ ДИВИДЕНДАХ ПО АКЦИЯМ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ О ДОХОДАХ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ЭМИТЕНТА.....	171
10.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента.....	171
10.8.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента	171
10.9. ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	171
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. ОБРАЗЕЦ СЕРТИФИКАТА ЦЕННЫХ БУМАГ	172
ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2010 - 2012 ГОДЫ С ПРИЛОЖЕНИЕМ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ.....	187
ПРИЛОЖЕНИЕ № 3. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2013 ГОДА	285
ПРИЛОЖЕНИЕ № 4. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО	290
ПРИЛОЖЕНИЕ № 5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ЭМИТЕНТА	323
ПРИЛОЖЕНИЕ № 6. СВЕДЕНИЯ О ПОРУЧИТЕЛЕ ЧАСТНОЙ АКЦИОНЕРНОЙ КОМПАНИИ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»/GILLESPIE LIMITED/ 364	364
ПРИЛОЖЕНИЕ № 7. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПОРУЧИТЕЛЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО С ПРИЛОЖЕНИЕМ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ	406

Введение

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

Вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг: *Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением в количестве 6 200 000 (Шесть миллионов двести тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 6 200 000 000 (Шесть миллиардов двести миллионов) рублей со сроком погашения в 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке.*

Количество размещаемых ценных бумаг: *6 200 000 (Шесть миллионов двести тысяч) штук*

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

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

Порядок определения даты начала размещения:

Дата начала размещения Облигаций настоящего выпуска определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций и доводится до сведения всех заинтересованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации и порядком раскрытия информации, указанном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

Размещение Облигаций начинается не ранее даты, с которой Эмитент предоставляет доступ к Проспекту ценных бумаг путем опубликования текста зарегистрированного Проспекта ценных бумаг в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и иных нормативных правовых актов, а также в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

После государственной регистрации выпуска Облигаций и до начала размещения Облигаций Эмитент вправе отказаться от размещения Облигаций, представив в регистрирующий орган соответствующее заявление и отчет об итогах выпуска Облигаций, содержащий информацию о том, что ни одна Облигация выпуска не размещена.

Решение об отказе от размещения Облигаций принимает уполномоченный орган Эмитента, к компетенции которого относится вопрос о размещении Облигаций.

Информация об отказе Эмитента от размещения Облигаций раскрывается в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

Сообщение о дате начала размещения Облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки:

- в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом информационным агентством, которое в установленном порядке уполномочено на проведение действий по раскрытию информации на рынке ценных бумаг (далее – лента новостей) - не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения облигаций;*

- на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть Интернет), предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.*

В случае, если ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в информационно-телекоммуникационной

сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг - <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Информация о странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, будет раскрыта Эмитентом в порядке, установленном нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

Далее по тексту Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг страница в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», предоставляемая одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также страница в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту (в случае, если ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг) именуется как «страницы Эмитента в сети Интернет».

О принятом решении о дате начала размещения Облигаций Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» не позднее, чем за пять дней до даты начала размещения.

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, определенных законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

О принятом решении об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» в дату принятия такого решения.

Порядок определения даты окончания размещения:

Датой окончания размещения Облигаций является более ранняя из следующих дат:

а) 3-й рабочий день, начиная с даты, следующей за датой начала размещения Облигаций;

б) дата размещения последней Облигации выпуска.

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

Эмитент вправе продлить указанный срок путем внесения соответствующих изменений в Решение о выпуске ценных бумаг. Такие изменения вносятся в порядке, установленном действующим законодательством. При этом каждое продление срока размещения эмиссионных ценных бумаг не может составлять более одного года, а общий срок размещения эмиссионных ценных бумаг с учетом его продления - более трех лет с даты государственной регистрации их выпуска.

Информация о продлении срока размещения Облигаций раскрывается в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами, регуливающими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

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:

Информация о государственной регистрации данного выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регуливающими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

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

Эмитент публикует текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> в срок не более 2 (Двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет указывается государственный регистрационный номер выпуска Облигаций, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию Проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, 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 всех Облигаций выпуска.

Начиная с даты государственной регистрации выпуска Облигаций, все заинтересованные лица могут ознакомиться с Проспектом ценных бумаг, а также получить его копию по следующему адресу: 125047, Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4

Эмитент обязан предоставить копии указанных документов владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>

Цена размещения или порядок ее определения:

Цена размещения Облигаций устанавливается в размере 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций, что составляет 1 000 (Одну тысячу) рублей за одну Облигацию.

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при совершении операции купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД), рассчитываемый по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T_0) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД – накопленный купонный доход по каждой Облигации, руб.;

Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;

C(1) – размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых;

T – дата размещения Облигаций;

T₀ – дата начала размещения Облигаций.

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

Условия обеспечения:

Лицо, предоставляющее обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Полное фирменное наименование поручителя: *Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД» /GILLESPIE LIMITED/*

Сокращенное фирменное наименование поручителя: *отсутствует*

Место нахождения поручителя: *Тенеду,3, Строволос, Никосия, Кипр (Tenedou, 3, Strovolos, Nicosia, Cyprus)*

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа поручителя: *Тенеду,3, Строволос, Никосия, Кипр (Tenedou, 3, Strovolos, Nicosia, Cyprus)*

Размер предоставляемого обеспечения: *Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД» /GILLESPIE LIMITED/ для целей выпуска Облигаций предоставляет обеспечение в виде поручительства следующего размера: предельный размер предоставленного обеспечения по Облигациям выпуска равен общей номинальной стоимости Облигаций выпуска, составляющей 6 200 000 000 (Шесть миллиардов двести миллионов) рублей.*

Обязательства по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством:

- *обязательства по погашению Облигаций (выплате номинальной стоимости) при погашении Облигаций в сроки, определенные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, владельцам Облигаций (в том числе при предъявлении требования владельца Облигаций о выплате номинальной стоимости в связи с наступлением дефолта по выплате купонного дохода по Облигациям, в порядке, предусмотренном п. 9.7. Решения о выпуске ценных бумаг);*

- *обязательства по приобретению Облигаций по требованию владельцев или по усмотрению Эмитента. В данном случае Поручитель отвечает по обязательствам в пределах цены приобретения Облигаций в размере не более номинальной стоимости Облигаций, т.е. в общей сумме не более 6 200 000 000 (Шесть миллиардов двести миллионов) рублей.*

Поручитель не отвечает перед владельцами за обязательства Эмитента по выплате купонного дохода. Вместе с этим, Поручитель отвечает за выплату номинальной стоимости в случае, если Эмитент допустил дефолт по выплате купонного дохода, и владелец Облигаций предъявил соответствующее требование о выплате номинальной стоимости в порядке, предусмотренном п. 9.7. Решения о выпуске ценных бумаг.

Иные существенные условия размещения Облигаций представлены в п. 8.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.7 и п. 9.1 Проспекта ценных бумаг.

Иные существенные условия обеспечения Облигаций указаны в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1. Проспекта ценных бумаг.

Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг, в случае если регистрация проспекта осуществляется в отношении ценных бумаг, размещаемых путем открытой или закрытой подписки: *средства, полученные от размещения облигаций, предполагается направить на развитие основной деятельности и осуществление инвестиций.*

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

Иная информация, которую эмитент считает необходимым указать во введении:

Общие сведения об эмитенте:

Полное фирменное наименование эмитента: *Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ООО «Финстоун»*

Место нахождения эмитента: *125047, Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4*

Эмитент зарегистрирован как юридическое лицо 23.04.2010. Основными видами деятельности Эмитента является финансовое посредничество, капиталовложения в ценные бумаги.

Эмитент ранее не выпускал (не размещал) эмиссионные ценные бумаги.

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 и лицо, предоставляющее обеспечение по облигациям эмитента, осуществляют основную деятельность, и результатов деятельности эмитента и лица, предоставляющего обеспечение по облигациям эмитента, в том числе их планов, 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 и лица, предоставляющего обеспечение по облигациям эмитента, в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем проспекте ценных бумаг.

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

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

Органы управления эмитента, предусмотренные учредительными документами эмитента:
В соответствии Уставом Эмитента органами управления Эмитента являются:

- *Общее собрание участников*
- *Генеральный директор - единоличный исполнительный орган*

Совет директоров (наблюдательный совет) Эмитента не сформирован (не избран), поскольку его формирование не предусмотрено Уставом Эмитента.

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не сформирован (не избран), поскольку его формирование не предусмотрено Уставом Эмитента.

Сведения о лице, занимающем должность (исполняющем функции) единоличного исполнительного органа эмитента (директор, генеральный директор, президент):

Генеральный директор:

На дату утверждения Проспекта ценных бумаг Генеральным директором Эмитента являлся:

Фамилия, имя, отчество: ***Плевако Николай Викторович***

Год рождения: ***1989***

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

На дату подписания Проспекта ценных бумаг Генеральным директором Эмитента является:

Фамилия, имя, отчество: ***Чернова Наталья Николаевна***

Год рождения: ***1986***

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

1) Полное фирменное наименование кредитной организации: ***Открытое акционерное общество «Сбербанк России», Дополнительный офис № 9038 / 0173***

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: ***ОАО «Сбербанк России», Дополнительный офис № 9038 / 0173***

Место нахождения кредитной организации: ***Россия, 117997, город Москва, улица Вавилова, дом 19***

Место нахождения дополнительного офиса: ***119021, г. Москва, бульвар Зубовский, 13, стр.1***

ИНН кредитной организации: ***7707083893***

Номер счета: ***40702810238180002726***

Тип счета: ***расчетный счет, валюта счета – рубли Российской Федерации***

БИК кредитной организации: ***044525225***

Номер корреспондентского счета кредитной организации: ***30101810400000000225***

2) Полное фирменное наименование кредитной организации: ***Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК»***

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: ***«НОМОС-БАНК» (ОАО)***

Место нахождения кредитной организации: ***Российская Федерация, 109240, Москва, улица Верхняя Радищевская, дом 3, строение 1***

ИНН кредитной организации: ***7706092528***

Номер счета: ***40701810900000000488***

Тип счета: ***расчетный счет, валюта счета – рубли Российской Федерации***

БИК кредитной организации: **044525985**

Номер корреспондентского счета кредитной организации: **30101810300000000985**

3) Полное фирменное наименование кредитной организации: **Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК»**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: **«НОМОС-БАНК» (ОАО)**

Место нахождения кредитной организации: **Российская Федерация, 109240, Москва, улица Верхняя Радищевская, дом 3, строение 1**

ИНН кредитной организации: **7706092528**

Номер счета: **40701840300000000100**

Тип счета: **расчетный счет, валюта счета – доллар США**

БИК кредитной организации: **044525985**

Номер корреспондентского счета кредитной организации: **30101810300000000985**

4) Полное фирменное наименование кредитной организации: **Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК»**

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: **«НОМОС-БАНК» (ОАО)**

Место нахождения кредитной организации: **Российская Федерация, 109240, Москва, улица Верхняя Радищевская, дом 3, строение 1**

ИНН кредитной организации: **7706092528**

Номер счета: **40701978400000000053**

Тип счета: **расчетный счет, валюта счета – евро**

БИК кредитной организации: **044525985**

Номер корреспондентского счета кредитной организации: **30101810300000000985**

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Аудитор (аудиторы), осуществивший (осуществившие) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой отчетности) эмитента, за три последних завершенных финансовых года, и составившего (составивших) соответствующие аудиторские заключения, содержащиеся в проспекте ценных бумаг:

1) Полное фирменное наименование аудиторской организации: **Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Бизнес-Консультации»**

Сокращенное фирменное наименование аудиторской организации: **ООО «Аудит-Бизнес-Консультации»**

Место нахождения: **Москва, ул. Верхоянская, д. 18, к. 2**

ИНН: **7709271966**

ОГРН: **1037700143271**

Номер телефона: **+7(499)755-78-15**

Номер факса: **+7(499)755-78-15**

Адрес электронной почты: **отсутствует**

Полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: **Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация содружество» (НП АСС), Российская Федерация, 119192, город Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.**

Финансовый год (годы) или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: **2010 год**

Вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность, сводная бухгалтерская отчетность, консолидированная финансовая отчетность): **бухгалтерская отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ)**

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):

Согласно статье 8 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» аудит не может осуществляться:

1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;

5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6) аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов);

7) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций.

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

Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: *указанные средства аудитору (должностным лицам аудитора) Эмитентом не предоставлялись.*

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

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

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов:

Основной мерой, предпринятой Эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов, является процесс тщательного рассмотрения Эмитентом кандидатуры аудитора на предмет его независимости от Эмитента и отсутствия перечисленных факторов. Аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности». Размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенных проверок.

Порядок выбора аудитора эмитента:

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: *тендер не проводился*

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: *Такая процедура не применялась. Процедура выдвижения кандидатуры аудитора не предусмотрена Уставом Эмитента. В соответствии с Уставом Эмитента для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества, а также для проверки состояния текущих дел Общества оно вправе по решению общего собрания участников Общества привлечь профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом, генеральным директором Общества и участниками Общества.*

Привлечение аудитора для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества является обязательным в случаях, предусмотренных федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

К компетенции общего собрания участников относится назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг.

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: *указанные работы аудитором не проводились.*

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: *в соответствии с Уставом Эмитента к компетенции общего собрания участников относится назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг.*

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: *по итогам аудита за 2010 год - 60 000 рублей.*

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

2) Полное фирменное наименование аудиторской организации: *Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей»*

Сокращенное фирменное наименование аудиторской организации: *ЗАО «Аудиторская фирма «Скарабей»*

ИНН: *7701139571*

ОГРН: *1027700058605*

Место нахождения: *РФ, 107078, г. Москва, Хоромный тупик, д. 4-6, стр. 8, пом.правления*

Номер телефона: *+7(495) 980-06-65*

Номер факса: *+7(495) 980-06-65*

Адрес электронной почты: *info@skarabey.ru*

Полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: *Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация содружество» (НП АСС), Российская Федерация, 119192, город Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.*

Финансовый год (годы) или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: *2011, 2012 годы*

Вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность, сводная бухгалтерская отчетность, консолидированная финансовая отчетность): *бухгалтерская отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета*

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):

Согласно статье 8 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» аудит не может осуществляться:

1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;

5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6) аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов);

7) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций.

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

Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: **Указанные средства аудитору (должностным лицам аудитора) Эмитентом не предоставлялись.**

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

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

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов:

Основной мерой, предпринятой Эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов, является процесс тщательного рассмотрения Эмитентом кандидатуры аудитора на предмет его независимости от Эмитента и отсутствия перечисленных факторов. Аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности». Размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенных проверок.

Порядок выбора аудитора эмитента:

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: **тендер не проводился**

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: **Такая процедура не применялась. Процедура выдвижения кандидатуры аудитора не предусмотрена Уставом Эмитента. В соответствии с Уставом Эмитента для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества, а также для проверки состояния текущих дел Общества оно вправе по решению общего собрания участников Общества привлечь профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом, генеральным директором Общества и участниками Общества.**

Привлечение аудитора для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества является обязательным в случаях, предусмотренных федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

К компетенции общего собрания участников относится назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг.

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: *указанные работы аудитором не проводились.*

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: *в соответствии с Уставом Эмитента к компетенции общего собрания участников относится назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг.*

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором по итогам каждого финансового года или иного отчетного периода, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: *по итогам аудита за 2011 год - 50 000 рублей, по итогам аудита за 2012 год – 50 000 рублей.*

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

3) Полное фирменное наименование аудиторской организации: *Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»*

Сокращенное фирменное наименование аудиторской организации: *ООО «ИНТЭК-Аудит»*

ИНН: *7713322772*

ОГРН: *1037739091895*

Место нахождения: *127550, г. Москва, ул. Прянишникова, д. 5А*

Номер телефона: *+7(495) 502-94-91*

Номер факса: *+7(495) 502-94-91*

Адрес электронной почты: *msk@intekaudit.ru*

Полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор эмитента: *Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России» (СРО НП АПР), Российская Федерация, 105120, Москва, 3-й Сыромятнинский 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: *2012 год*

Вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность, сводная бухгалтерская отчетность, консолидированная финансовая отчетность): *финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 года*

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):

Согласно статье 8 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» аудит не может осуществляться:

1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские

организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;

5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6) аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов);

7) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций.

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

Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: **Указанные средства аудитору (должностным лицам аудитора) Эмитентом не предоставлялись.**

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

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

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов:

Основной мерой, предпринятой Эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов, является процесс тщательного рассмотрения Эмитентом кандидатуры аудитора на предмет его независимости от Эмитента и отсутствия перечисленных факторов. Аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности». Размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенных проверок.

Порядок выбора аудитора эмитента:

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: **тендер не проводился**

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: **Такая процедура не применялась. Процедура выдвижения кандидатуры аудитора не предусмотрена Уставом Эмитента. Аудитор действует на основании заключаемого с ним договора, в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными стандартами аудита.**

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: **указанные работы аудитором не проводились.**

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: **размер вознаграждения аудитора определяется договорным путем и закрепляется в соответствующем договоре.**

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: **по итогам аудита за 2012 год – 200 000 рублей.**

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

1.4. Сведения об оценщике эмитента

Оценщик для целей:

- *определения рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг;*
 - *определения рыночной стоимости имущества, которым могут оплачиваться размещаемые ценные бумаги;*
 - *определения рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по облигациям эмитента с залоговым обеспечением*
- Эмитентом не привлекался.*

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.

1.5. Сведения о консультантах эмитента

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

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

На дату подписания Проспекта ценных бумаг Генеральным директором Эмитента является:

Фамилия, имя, отчество: **Чернова Наталья Николаевна**

Год рождения: **1986**

Основное место работы: **Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»**

Должность: **Генеральный директор**

Лицо, предоставившее обеспечение по облигациям выпуска:

Полное фирменное наименование: **Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД» /GILLESPIE LIMITED/**

Сокращенное фирменное наименование: **не предусмотрено**

Место нахождения: **Тенеду,3, Строволос, Никосия, Кипр (Tenedou, 3, Strovolos, Nicosia, Cyprus)**

Номер телефона: **+357 22 772240**

Номер факса: **+357 22 778862**

Адрес электронной почты: **mstavrou@mutual-trust.com**

Адрес страницы в сети Интернет, используемой юридическим лицом для раскрытия информации (если имеется): **отсутствует**

Лицо, представившее обеспечение по облигациям выпуска не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Лицо, подписавшее проспект ценных бумаг от имени лица, предоставившего обеспечение по облигациям выпуска:

Фамилия, имя, отчество: **Катсури Авги (отчество отсутствует)**

Год рождения: **1977**

Основное место работы: **Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД» /GILLESPIE LIMITED/**

Должность: **директор**

Лицо, исполняющее функции главного бухгалтера:

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Бухгалтерские услуги»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Бухгалтерские услуги»**

Место нахождения: **Россия, 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 15, стр. 28**

ИНН: **7714907460**

ОГРН: **1137746487988**

Номер телефона и факса: **8 (495) 980-05-55**

Адрес страницы в сети Интернет, используемой юридическим лицом для раскрытия информации (если имеется): **не имеется**

Данное лицо не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Лицо, подписавшее проспект ценных бумаг от имени Общества с ограниченной ответственностью «Бухгалтерские услуги» на основании Договора б/н от 01.07.2013 «На бухгалтерское обслуживание»

Фамилия, имя, отчество: ***Бугорков Иван Анатольевич***

Год рождения: **1989**

Основное место работы: ***Общество с ограниченной ответственностью «Бухгалтерские услуги»***

Должность: ***Генеральный директор***

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 (акции, облигации, опционы эмитента, российские депозитарные расписки): *облигации на предъявителя*

Серия и/или иные идентификационные признаки (процентные, дисконтные, конвертируемые, неконвертируемые, с ипотечным покрытием, биржевые, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев, с возможностью досрочного погашения по усмотрению эмитента, без возможности досрочного погашения, срок погашения, дополнительная идентификация выпуска (серии) облигаций (цифровая, буквенная и т.п.), установленная по усмотрению эмитента): *Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением в количестве 6 200 000 (Шесть миллионов двести тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 6 200 000 000 (Шесть миллиардов двести миллионов) рублей со сроком погашения в 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке, без возможности досрочного погашения по требованию владельцев и/или по усмотрению эмитента (далее по тексту именуются совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска» и по отдельности - «Облигация» или «Облигация выпуска»).*

Форма размещаемых ценных бумаг (именные бездокументарные, документарные на предъявителя без обязательного централизованного хранения, документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением): *документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением*

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

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

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

Количество размещаемых ценных бумаг: *6 200 000 штук*

Объем ценных бумаг по номинальной стоимости: *6 200 000 000 рублей*

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

Цена размещения Облигаций устанавливается в размере 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций, что составляет 1 000 (Одну тысячу) рублей за одну Облигацию.

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при совершении операции купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД), рассчитываемый по следующей формуле:

$НКД = Nom * C(1) * (T - T_0) / 365 / 100\%$, где

НКД – накопленный купонный доход по каждой Облигации, руб.;

Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;

C(1) – размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых;

T – дата размещения Облигаций;

T₀ – дата начала размещения Облигаций.

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

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 настоящего выпуска определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций и доводится до сведения всех заинтересованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации и порядком раскрытия информации, указанном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

Размещение Облигаций начинается не ранее даты, с которой Эмитент предоставляет доступ к Проспекту ценных бумаг путем опубликования текста зарегистрированного Проспекта ценных бумаг в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и иных нормативных правовых актов, а также в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

После государственной регистрации выпуска Облигаций и до начала размещения Облигаций Эмитент вправе отказаться от размещения Облигаций, представив в регистрирующий орган соответствующее заявление и отчет об итогах выпуска Облигаций, содержащий информацию о том, что ни одна Облигация выпуска не размещена.

Решение об отказе от размещения Облигаций принимает уполномоченный орган Эмитента, к компетенции которого относится вопрос о размещении Облигаций.

Информация об отказе Эмитента от размещения Облигаций раскрывается в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами, регуливающими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

Сообщение о дате начала размещения Облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки:

- в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом информационным агентством, которое в установленном порядке уполномочено на проведение действий по раскрытию информации на рынке ценных бумаг (далее – лента новостей) - не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения облигаций;*

- на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть Интернет), предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.*

В случае, если ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг - <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Информация о странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, будет раскрыта Эмитентом в порядке, установленном нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

Далее по тексту Решения о выпуске ценных бумаг страница в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», предоставляемая одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также страница в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту (в случае, если ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг) именуется как «страницы Эмитента в сети Интернет».

О принятом решении о дате начала размещения Облигаций Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» не позднее, чем за пять дней до даты начала размещения.

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, определенных законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

О принятом решении об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» в дату принятия такого решения.

Порядок определения даты окончания размещения:

Датой окончания размещения Облигаций является более ранняя из следующих дат:

а) 3-й рабочий день, начиная с даты, следующей за датой начала размещения Облигаций;

б) дата размещения последней Облигации выпуска.

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

Эмитент вправе продлить указанный срок путем внесения соответствующих изменений в Решение о выпуске ценных бумаг. Такие изменения вносятся в порядке, установленном действующим законодательством. При этом каждое продление срока размещения эмиссионных ценных бумаг не может составлять более одного года, а общий срок размещения эмиссионных ценных бумаг с учетом его продления - более трех лет с даты государственной регистрации их выпуска.

Информация о продлении срока размещения Облигаций раскрывается в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

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:

Информация о государственной регистрации данного выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулиющими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

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

- на странице Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

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

Эмитент публикует текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> в срок не более 2 (Двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет указывается государственный регистрационный номер выпуска Облигаций, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию Проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, 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 всех Облигаций выпуска.

Начиная с даты государственной регистрации выпуска Облигаций, все заинтересованные лица могут ознакомиться с Проспектом ценных бумаг, а также получить его копию по следующему адресу: 125047, Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4

Эмитент обязан предоставить копии указанных документов владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>

Способ размещения ценных бумаг: *открытая подписка*

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

Иные существенные, по мнению эмитента, условия размещения ценных бумаг: *иные существенные условия размещения указаны Решении о выпуске ценных бумаг и в разделе IX Проспекта ценных бумаг.*

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

Организациями, могущими оказывать Эмитенту услуги по размещению Облигаций и по организации размещения Облигаций (далее именуемые по отдельности – Организатор или Андеррайтер, либо совместно именуемые – Организаторы), являются:

Открытое акционерное общество «Альфа-Банк», Закрытое акционерное общество «Балтийское Финансовое Агентство», Акционерный коммерческий банк «Банк Москвы» (открытое акционерное общество), Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал», «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество), Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК», Банк ЗЕНИТ (открытое акционерное общество), Открытое акционерное общество «МДМ Банк», Открытое акционерное общество Банк «ОТКРЫТИЕ», Закрытое акционерное общество «Райффайзенбанк», Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер», Закрытое акционерное общество «Ренессанс Капитал», Открытое акционерное общество «РОСБАНК» (открытое акционерное общество), Открытое акционерное общество «Сбербанк России», Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (открытое акционерное общество), Закрытое акционерное общество

коммерческий банк «Ситибанк», Открытое акционерное общество «Промсвязьбанк», Общество с ограниченной ответственностью «УРАЛСИБ Кэпитал», Общество с ограниченной ответственностью «Брокерская компания «РЕГИОН», Открытое акционерное общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ», Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания «Фора-Капитал»

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Альфа-Банк»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Альфа-Банк»*

Место нахождения: *107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 27*

ИНН: *7728168971*

ОГРН: *1027700067328*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-03471-100000*

Дата выдачи лицензии: *7 декабря 2000 г.*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Балтийское Финансовое Агентство»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «БФА»*

ИНН: *7810726001*

ОГРН: *1027804900287*

Место нахождения: *197101, Санкт-Петербург, Петроградская набережная, дом 36, лит. А*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 078-06789-100000*

Дата выдачи лицензии: *24 июня 2003 г.*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *Акционерный коммерческий банк «Банк Москвы» (открытое акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Банк Москвы»*

ИНН: *7702000406*

ОГРН: *1027700159497*

Место нахождения: *107996, г. Москва, ул. Рождественка, д. 8/15, строение 3*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *177-03211-100000*

Дата выдачи лицензии: *29 ноября 2000 г.*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*

ИНН: *7703585780*

ОГРН: *1067746393780*

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

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-11463-100000*

Дата выдачи: *31 июля 2008 года*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *«Газпромбанк» (Открытое акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *ГПБ (ОАО)*

Место нахождения: *117420, Москва, ул. Наметкина, дом 16, корпус 1*

ИНН: *7744001497*

ОГРН: **1027700167110**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-04229-100000**

Дата выдачи: **27 декабря 2000 г.**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

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

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК»**

Сокращенное фирменное наименование: **«НОМОС-БАНК» (ОАО)**

Место нахождения: **Российская Федерация, 109240, Москва, улица Верхняя Радищевская, дом 3, строение 1**

ИНН: **7706092528**

ОГРН: **1027739019208**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **177-02667-100000**

Дата выдачи лицензии: **01.11.2000**

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

Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Банк ЗЕНИТ (открытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО Банк ЗЕНИТ**

ИНН: **7729405872**

ОГРН: **1027739056927**

Место нахождения: **Российская Федерация, 129110, г. Москва, Банный переулок, д. 9.**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-02954-100000**

Дата выдачи лицензии: **27 ноября 2000 г.**

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

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «МДМ Банк»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «МДМ Банк»**

ИНН: **5408117935**

ОГРН: **1025400001571**

Место нахождения: **РФ, 630004, г. Новосибирск, ул. Ленина, 18**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 154-12574-100000**

Дата выдачи лицензии: **02 ноября 2009 г.**

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

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество Банк «ОТКРЫТИЕ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО Банк «ОТКРЫТИЕ»**

Место нахождения: **119021, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, дом 11, строение 13**

ИНН: **7744003399**

ОГРН: **1037711013295**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-03454-100000**

Дата выдачи лицензии: **7 декабря 2000 г.**

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

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

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

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

ИНН: **7744000302**

ОГРН: **1027739326449**

Место нахождения: **129090, г. Москва, ул. Троицкая, дом 17, стр. 1**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-02900-100000**
Дата выдачи: **27.11.2000**
Срок действия: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Ренессанс Брокер»**

ИНН: **7709258228**

ОГРН: **1027739121981**

Место нахождения: **Российская Федерация, 123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10.**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06459-100000**

Дата выдачи: **07 марта 2003 года**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

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

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

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

ИНН: **7708059484**

ОГРН: **1027739298190**

Место нахождения: **Российская Федерация, 123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-05370-100000**

Дата выдачи лицензии: **12 июля 2001 года**

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

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «РОСБАНК» (открытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО АКБ «РОСБАНК»**

ИНН: **7730060164**

ОГРН: **1027739460737**

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-05721-100000**

Дата выдачи лицензии: **06 ноября 2001 г.**

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

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Сбербанк России»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Сбербанк России»**

ИНН: **7707083893**

ОГРН: **1027700132195**

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-02894-100000**

Дата выдачи: **27 ноября 2000 г.**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

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

Полное фирменное наименование: **Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (открытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО АКБ «Связь-Банк»**

ИНН: **7710301140**
ОГРН: **1027700159288**
Место нахождения: **125375, Москва, Тверская ул., д. 7**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-10817-100000**
Дата выдачи лицензии: **06 декабря 2007 г.**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество коммерческий банк «Ситибанк»**
Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО КБ «Ситибанк»**
ИНН: **7710401987**
ОГРН: **1027700431296**
Место нахождения: **125047 г. Москва, ул. Гашека, д. 8-10**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-02738-100000**
Дата выдачи: **09 ноября 2000 года**
Срок действия: **без ограничения срока действия**
Лицензирующий орган: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Промсвязьбанк»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Промсвязьбанк»**
ИНН: **7744000912**
ОГРН: **1027739019142**
Место нахождения: **Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Смирновская, д. 10, стр. 22**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-03816-100000**
Дата выдачи лицензии: **13 декабря 2000 г.**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «УРАЛСИБ Кэпитал»**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО «УРАЛСИБ Кэпитал»**
Место нахождения: **119048, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8.**
ИНН: **7707194868**
ОГРН: **1027739000739**
Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **177-04926-100000**
Дата выдачи: **28 марта 2001 г.**
Срок действия: **без ограничения срока действия.**
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Брокерская компания «РЕГИОН»**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО «БК РЕГИОН»**
ИНН: **7708207809**
ОГРН: **1027708015576**
Место нахождения: **119049, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корпус 2**
Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **077-08969-100000**
Дата выдачи: **28 февраля 2006 года**
Срок действия: **без ограничения срока действия.**
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «ИК «ПРОСПЕКТ»*

Место нахождения: *119180, г. Москва, 1-ый Голутвинский пер., д.6, этаж 8*

ИНН: *7711073471*

ОГРН: *1027739113687*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 077-06800-100000*

Дата выдачи лицензии: *27.06.2003 г.*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания «Фора-Капитал»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО ИК «Фора-Капитал»*

Место нахождения: *105122, г. Москва, Щелковское шоссе, д.5, стр.1*

ИНН: *7713273620*

ОГРН: *1027739283550*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 077-07175-100000*

Дата выдачи лицензии: *02.12.2003 г.*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Андеррайтером (Агентом по размещению) выпуска Облигаций, действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступать любой из указанных Организаторов.

Одновременно с раскрытием информации о дате начала размещения Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций в течение срока размещения Облигаций.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;

- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

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

Эмитент информирует Биржу о принятом решении об определении Андеррайтера, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения 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 торгам в процессе размещения на Бирже;

- информирование Эмитента о количестве фактических 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 договора между Эмитентом и Андеррайтером;

- 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 такого лица обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг, а при наличии такой обязанности - также количество (порядок определения количества) не размещенных в срок ценных бумаг, которое обязано приобрести указанное лицо, и срок (порядок определения срока), по истечении которого указанное лицо обязано приобрести такое количество ценных бумаг: ***У лица, оказывающего услуги по размещению и организации размещения Облигаций, отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок Облигаций.***

Наличие у такого лица 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, а при наличии такой обязанности - также срок (порядок определения срока), в течение которого указанное лицо обязано осуществлять стабилизацию или оказывать услуги маркет-мейкера: ***Обязанность, связанная с поддержанием цен на Облигации на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), 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: ***У лица, оказывающего услуги по размещению Облигаций, отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения Облигаций.***

Размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению и/или 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:

Размер вознаграждения такого лица не превысит 0.1% (ноля целых одной десятой процента) от номинальной стоимости выпуска Облигаций.

В связи с тем, что обязанность, связанная с поддержанием цен на Облигации на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе оказание услуг маркет-мейкера, не установлена, вознаграждение за подобные услуги не выплачивается.

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.

2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Условия и порядок оплаты ценных бумаг:

При приобретении Облигации оплачиваются 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 НРД в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг.

Возможность рассрочки при оплате Облигаций не предусмотрена. Облигации размещаются при условии их полной оплаты.

Денежные расчеты по сделкам с Облигациями осуществляются покупателями, не являющимися участниками торгов Биржи, через участников торгов Биржи.

Денежные средства, полученные от размещения Облигаций, зачисляются в НРД на счет Андеррайтера.

Информация о счете Андеррайтера, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Облигаций, раскрывается Эмитентом одновременно с раскрытием информации об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций.

Требования к порядку резервирования денежных средств, в том числе к оформляемым при этом документам, установлены нормативными документами Клиринговой организации.

При заключении сделки осуществляется процедура контроля ее обеспечения.

Участники торгов Биржи, заявки которых в ходе размещения Облигаций не были удовлетворены (были удовлетворены частично), имеют право отозвать зарезервированные, но не использованные для покупки Облигаций, денежные средства из НРД. Отзыв денежных средств происходит в порядке и в сроки, установленные нормативными документами Клиринговой организации.

Денежные средства, зачисленные на счет Андеррайтера в НРД, переводятся им на счёт Эмитента в сроки, определенные соответствующим договором Андеррайтера с Эмитентом.

Срок оплаты:

Расчеты по сделкам купли-продажи Облигаций при их размещении производятся на условиях "поставка против платежа". "Поставка против платежа" предполагает такой порядок исполнения сделок с ценными бумагами, при котором перечисление ценных бумаг и денежных средств по торговым счетам участников клиринга производится только после проверки и удостоверения (подтверждения) наличия на торговых счетах участников клиринга достаточного количества ценных бумаг и денежных средств, предназначенных для исполнения заключенных сделок. Таким образом, денежные расчеты при размещении Облигаций по заключенным сделкам купли-продажи Облигаций осуществляются в день заключения соответствующих сделок.

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 Клиринговой организацией на основании документов, оформляемых Клиринговой организацией по итогам торгов.

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: город Москва, улица Спартаковская, дом 12

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

Иные условия и порядок оплаты облигаций:

Неденежная форма оплаты не предусмотрена.

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

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

Порядок направления оферты и порядок получения акцепта, в том числе то, какие действия признаются акцептом направленной оферты, и срок акцепта.

В случае если заключение договоров осуществляется путем обмена документами посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи, указывается вид соответствующей связи, адрес, по которому должен быть направлен соответствующий документ, порядок идентификации лица, от которого исходит документ, и иные условия обмена документами.

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

Размещение Облигаций проводится путем заключения сделок купли-продажи по цене размещения Облигаций на торгах Закрытого акционерного общества «Фондовая биржа ММВБ» (далее – «Биржа») или «ЗАО «ФБ ММВБ»». Торги проводятся в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» и иными нормативными документами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату размещения Облигаций (далее – «Правила торгов Биржи», «Правила Биржи»).

В случае реорганизации, ликвидации ЗАО «ФБ ММВБ» либо в случае, если размещение Облигаций через Биржу в порядке, предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, не будет соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации, Эмитент принимает решение об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций.

В таком случае размещение Облигаций будет осуществляться в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли на рынке ценных бумаг. Информация о замене организатора торговли на рынке ценных бумаг раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, установленные Решением о выпуске ценных бумаг в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и иными нормативными правовыми актами.

Сделки при размещении Облигаций заключаются в ЗАО «ФБ ММВБ» путем удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных на Биржу участниками торгов ЗАО «ФБ ММВБ», действующими от своего имени как за свой счет, так и за счет и по поручению своих клиентов (далее – «Участник торгов» или «Участники торгов») с использованием системы торгов Биржи. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов. Обязательным условием приобретения Облигаций на Бирже при их размещении является резервирование денежных средств покупателя на счете Участника торгов Биржи, от имени которого подана заявка, в НРД (лицензия на осуществление банковских операций № 3294 от 26.07.2012 выдана Центральным банком Российской Федерации). Потенциальный покупатель Облигаций также обязан открыть соответствующий счет депо в НРД или Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

Размещение Облигаций осуществляется Эмитентом через посредника - профессионального участника рынка ценных бумаг, действующего от своего имени, но по поручению и за счет Эмитента (далее – «Андеррайтер» или «Агент по размещению Облигаций»), информация о котором приведена в настоящем пункте ниже.

Эмитент до начала размещения Облигаций предоставляет Андеррайтеру список лиц, сделки с которыми в ходе размещения Облигаций в соответствии с требованиями федеральных законов могут быть признаны сделками, в совершении которых имеется заинтересованность.

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.

Размещение Облигаций может происходить в форме конкурса по определению процентной ставки по первому купону либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. До даты начала размещения выпуска Облигаций уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о порядке размещения Облигаций. Сообщение о принятии Эмитентом решения о порядке размещения Облигаций раскрывается в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за 1 (Один) рабочий день до даты начала размещения Облигаций.

1) Порядок размещения Облигаций в форме конкурса по определению процентной ставки по первому купону:

В дату начала размещения Облигаций в ЗАО «ФБ ММВБ» проводится конкурс по определению процентной ставки купона по первому купону (далее – «Конкурс»). Конкурс начинается и заканчивается в дату начала размещения Облигаций выпуска. Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций после подведения итогов Конкурса и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

В день проведения Конкурса участники торгов Биржи подают адресные заявки в адрес Агента по размещению на покупку Облигаций с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов. Время и порядок подачи заявок на Конкурс устанавливается Биржей по согласованию с Агентом по размещению Облигаций и/или Эмитентом. Конкурс состоит из периода сбора заявок и периода удовлетворения заявок на Конкурсе.

В случае, если потенциальный покупатель не является участником торгов Биржи, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся участником торгов Биржи, и дать ему поручение на покупку Облигаций.

Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся участником торгов Биржи, действует самостоятельно.

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

Время проведения операций в рамках Конкурса и заключения сделок по размещению Облигаций устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на покупку Облигаций направляются участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на покупку должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинальной стоимости);*
- количество Облигаций;*
- величина процентной ставки по первому купону;*
- код расчетов - код, определяющий условия принятия заявки к исполнению, а также порядок и условия исполнения сделки, предусмотренные внутренними документами Клиринговой организации;*

- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.*

В качестве цены покупки должна быть указана цена размещения Облигаций, установленная п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4. Проспекта ценных бумаг (т.е. 100% (Сто процентов) от номинальной стоимости).

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

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

покупатель был бы готов купить количество Облигаций, указанное в заявке, по цене 100% (Сто процентов) от номинальной стоимости. Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотых долей процента.

На момент подачи заявок, отвечающих указанным выше условиям, потенциальные приобретатели должны зарезервировать на счете Участника торгов, от имени которого подана заявка, в НРД денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты количества Облигаций, указанного в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

По окончании периода сбора заявок на Конкурсе Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – «Сводный реестр») и передает его Андеррайтеру.

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

Уполномоченный орган управления Эмитента, исходя из общего объема поданных заявок и указанных в них процентных ставок по первому купону, принимает решение о величине процентной ставки по первому купону. Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в сроки и порядке, предусмотренном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг. Одновременно с опубликованием информации о процентной ставке по первому купону в ленте новостей, Эмитент уведомляет Биржу об установленной уполномоченным органом управления Эмитента процентной ставке по первому купону.

После публикации сообщения о величине процентной ставки по первому купону в ленте новостей Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер по поручению Эмитента удовлетворяет полученные заявки (заключает сделки купли-продажи Облигаций) путем выставления встречных адресных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, в которых указывается количество Облигаций, указанных в соответствующей заявке на покупку.

Заявки удовлетворяются на условиях приоритета процентной ставки купона, указанной в поданных на Конкурс заявках, адресованных Андеррайтеру (т.е. заявки с более низкой процентной ставкой купона удовлетворяются в первую очередь).

Если с одинаковой процентной ставкой купона зарегистрировано несколько поданных на Конкурс заявок, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.

В случае, если объем последней из удовлетворяемых заявок превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций.

В случае размещения всего объема Облигаций выпуска удовлетворение последующих заявок на покупку Облигаций не производится.

Не одобренные заранее в установленном законодательством порядке сделки купли-продажи Облигаций, в совершении которых имеется заинтересованность, Эмитентом не заключаются. В этом случае на основании письменного заявления Эмитента в адрес Андеррайтера поданная заявка на покупку Облигаций не удовлетворяется (заявка отклоняется Андеррайтером).

По окончании периода удовлетворения заявок на Конкурсе все неудовлетворенные заявки на покупку Облигаций отклоняются Андеррайтером.

После подведения итогов Конкурса и удовлетворения заявок, поданных в ходе Конкурса, заключение сделок с Облигациями при размещении, при условии их неполного размещения в ходе Конкурса (далее – «доразмещение»), осуществляется на основании адресных заявок, выставляемых участниками торгов Биржи в адрес Андеррайтера, удовлетворяющего их путем подачи встречных адресных заявок. Участники торгов Биржи, действующие от своего имени и за свой счет, либо от своего имени, но за счет и по поручению потенциальных покупателей, не являющихся участниками торгов Биржи, в любой рабочий день в течение срока размещения Облигаций могут подать Андеррайтеру заявку на покупку Облигаций с указанием количества Облигаций, которое планируется приобрести.

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при совершении операции купли-продажи Облигаций дополнительно уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД), который рассчитывается в соответствии с п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4. Проспекта ценных бумаг.

Заявка на покупку Облигаций, подаваемая участником торгов Биржи в период доразмещения Облигаций, должна содержать следующие обязательные реквизиты:

- цена покупки;*
- количество Облигаций;*
- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.*

Время и порядок подачи заявок при доразмещении устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций в заявке на покупку не превосходит количества неразмещенных Облигаций. В случае, если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций.

В случае размещения всего объема Облигаций удовлетворение последующих заявок на покупку Облигаций не производится.

Обязательным условием подачи адресной заявки при размещении Облигаций является резервирование денежных средств покупателя на счете участника торгов Биржи, от имени которого подана заявка, в Небанковской кредитной организации закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий», осуществляющей деятельность по обеспечению расчетного обслуживания участников торгов Биржи. При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку Облигаций, с учетом всех комиссионных сборов.

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

Сделки купли-продажи, заключенные путем удовлетворения Андеррайтером заявок, регистрируются Биржей в дату их заключения.

Сделки при размещении Облигаций осуществляются на условиях «поставка против платежа», то есть датой исполнения сделки с Облигациями является день ее заключения. При этом при заключении сделки осуществляется процедура контроля ее обеспечения. Документом, подтверждающим заключение участником торгов Биржи сделки, является выписка из реестра сделок Биржи, в которой отражаются все сделки, заключенные участником торгов Биржи в течение торгового дня Биржи.

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

2) Порядок размещения облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг (далее – размещение путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону):

В случае размещения Облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону уполномоченный орган управления Эмитента перед датой размещения Облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону.

Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

Эмитент информирует Биржу о величине процентной ставки по первому купону не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

При размещении Облигаций путем сбора адресных заявок на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону Эмитент

намеревается заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг (далее – «Предварительные договоры», «Предварительный договор»).

Порядок заключения Предварительных договоров

Заключение Предварительных договоров осуществляется путем акцепта Андеррайтером предложений (оферт) от потенциальных приобретателей Облигаций на заключение Предварительных договоров, в соответствии с которыми потенциальный приобретатель Облигаций и Эмитент обязуются заключить в дату начала размещения Облигаций основные договоры купли-продажи Облигаций. При этом любое предложение (оферта) с предложением заключить Предварительный договор по усмотрению Эмитента может быть отклонено, акцептовано полностью или в части. В направляемой оферте с предложением заключить Предварительный договор потенциальный приобретатель Облигаций 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. Ответ о принятии предложения (оферты) заключить Предварительный договор (акцепте) направляется лицам, определяемым Эмитентом по его усмотрению из числа лиц, сделавших такие предложения (оферты). Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный приобретатель Облигаций соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Сбор оферт от потенциальных приобретателей Облигаций на заключение Предварительных договоров начинается не ранее даты, следующей за датой публикации сообщения о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, в ленте новостей, и заканчивается не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

Срок, в течение которого могут быть поданы предложения (оферты) на заключение Предварительных договоров, срок и порядок получения лицами, сделавшими такие предложения (оферты), ответа о принятии таких предложений (акцепта) определяются соответствующим решением Эмитента, которое раскрывается в следующие сроки:

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

1) Информация о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения об установлении срока для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Указанная информация должна содержать:

- форму оферты от потенциального приобретателя Облигаций с предложением заключить Предварительный договор
- дату начала срока для направления оферт;
- дату окончания срока для направления оферт;
- порядок направления данных оферт;
- информацию о лице, уполномоченном Эмитентом принимать данные оферты (включая подробные контактные данные, установленные для направления оферт). Прием оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры допускается только с даты начала срока для направления оферт, но не ранее даты раскрытия указанной информации в ленте новостей.

Первоначально установленные решением единоличного исполнительного органа Эмитента дата начала и (или) дата окончания срока для направления оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры могут быть изменены решением единоличного исполнительного органа Эмитента.

Информация об изменении указанных дат раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента соответствующего решения:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления потенциальными покупателями Облигаций предложений (оферт) о заключении предварительных договоров:

Информация об истечении срока для направления потенциальными покупателями предложений (оферт) на заключение Предварительных договоров раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;*
- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.*

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

Основные договоры купли-продажи Облигаций заключаются путем выставления адресных заявок в системе торгов ЗАО «ФБ ММВБ» в порядке, установленном настоящим подпунктом.

В дату начала размещения Облигаций Участники торгов в течение периода, установленного Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером (далее – «Период подачи заявок») подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов. Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций и заканчивается в последний день срока размещения Облигаций. Заявки на покупку Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на покупку Облигаций должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (цена размещения Облигаций – 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций);*
- количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке по первому купону;*
- код расчетов - код, определяющий условия принятия заявки к исполнению, а также порядок и условия исполнения сделки, предусмотренные внутренними документами Клиринговой организации;*
- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.*

На момент подачи заявок, отвечающих указанным выше условиям, потенциальные приобретатели должны зарезервировать на счете Участника торгов, от имени которого подана заявка, в НРД денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты количества Облигаций, указанного в заявках на приобретение, с учетом всех необходимых комиссионных сборов. Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются. Эмитент по своему усмотрению из числа лиц, подавших адресные заявки на покупку Облигаций, определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям. При этом Эмитент может принять решение о полном или частичном удовлетворении заявок на покупку в отношении количества Облигаций, указанного в заявках.

После получения от Эмитента информации о принятом решении, Андеррайтер заключает сделки купли-продажи Облигаций (удовлетворяет поданные заявки на покупку Облигаций) путем подачи встречных адресных заявок на продажу Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону в адрес приобретателей, указанных в решении Эмитента об удовлетворении заявок, с указанием количества Облигаций, которое Эмитент желает продать данному приобретателю. При этом первоочередному удовлетворению подлежат заявки тех Участников торгов, с которыми (с клиентами которых) Эмитент заключил Предварительные договоры.

В ходе удовлетворения заявок Андеррайтер (в соответствии с принятым Эмитентом решением) вправе либо заключить сделку на условиях, указанных в адресной заявке на покупку, направив контрагенту адресную заявку на продажу, либо отклонить полученную заявку на покупку, либо направить контрагенту адресную заявку на продажу с новыми условиями. Направляя заявку на покупку Облигаций, потенциальный приобретатель Облигаций соглашается с тем, что она может быть отклонена, удовлетворена полностью или в части. Неудовлетворенные заявки Участников торгов отклоняются Андеррайтером. Если после удовлетворения заявок, поданных в дату начала размещения Облигаций, остались неразмещенные Облигации, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в любой рабочий день в течение срока размещения Облигаций подавать через систему торгов Биржи адресные заявки на покупку Облигаций в адрес Андеррайтера. В заявке на покупку указывается цена размещения, равная 100 (Ста) процентам от номинальной стоимости Облигаций, и количество Облигаций, которое планируется приобрести. Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям за соответствующее число дней, который рассчитывается в соответствии с пунктом 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и пунктами 2.4 и 9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявок на покупку Облигаций на счете Участника торгов, от имени которого подана заявка, в НРД должны быть зарезервированы денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты количества Облигаций, указанного в заявках, с учетом накопленного купонного дохода и всех комиссионных сборов. Эмитент из числа лиц, подавших адресные заявки в течение срока размещения, определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру. Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером по согласованию с Эмитентом в объеме согласованном с Эмитентом, согласно установленному Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку, при условии, что количество Облигаций, указанное в заявке Эмитента, не превосходит количества неразмещенных Облигаций.

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

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

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»:

При размещении ценных бумаг преимущественное право приобретения ценных бумаг не предоставляется

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:

Размещаемые ценные бумаги не являются именными ценными бумагами.

Для документарных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением – порядок внесения приходной записи по счету депо первого владельца в депозитории, осуществляющем централизованное хранение:

Размещенные через Биржу Облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо покупателей Облигаций в дату совершения операции купли-продажи.

Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НРД вносится на основании информации, полученной от клиринговой организации обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже (выше и далее - Клиринговая организация), поданных в соответствии с правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг и условиями осуществления депозитарной деятельности НРД.

Проданные при размещении Облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо покупателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НРД и Депозитариев.

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

Для документарных ценных бумаг без обязательного централизованного хранения - порядок выдачи первым владельцам сертификатов ценных бумаг:

По ценным бумагам настоящего выпуска предусмотрено обязательное централизованное хранение.

В случае, если размещение ценных бумаг предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, указывается на это обстоятельство:

Эмитентом не предполагается осуществлять размещение ценных бумаг за пределами Российской Федерации, в том числе, посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг.

Ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов

Лицо, организующее проведение торгов: *специализированная организация*

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ФБ ММВБ», ЗАО «Фондовая биржа ММВБ»*

Место нахождения: *Российская Федерация, 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13*

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

Данные о лицензии фондовой биржи:

Номер лицензии: *№ 077-10489-000001*

Дата выдачи лицензии: *23.08.2007*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России)*

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

Организациями, могущими оказывать Эмитенту услуги по размещению Облигаций и по организации размещения Облигаций (далее именуемые по отдельности – Организатор или Андеррайтер, либо совместно именуемые – Организаторы), являются:

Открытое акционерное общество «Альфа-Банк», Закрытое акционерное общество «Балтийское Финансовое Агентство», Акционерный коммерческий банк «Банк Москвы» (открытое акционерное общество), Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»,

«Газпромбанк» (Открытое акционерное общество), Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК», Банк ЗЕНИТ (открытое акционерное общество), Открытое акционерное общество «МДМ Банк», Открытое акционерное общество Банк «ОТКРЫТИЕ», Закрытое акционерное общество «Райффайзенбанк», Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер», Закрытое акционерное общество «Ренессанс Капитал», Открытое акционерное общество «РОСБАНК» (открытое акционерное общество), Открытое акционерное общество «Сбербанк России», Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (открытое акционерное общество), Закрытое акционерное общество коммерческий банк «Ситибанк», Открытое акционерное общество «Промсвязьбанк», Общество с ограниченной ответственностью «УРАЛСИБ Кэпитал», Общество с ограниченной ответственностью «Брокерская компания «РЕГИОН», Открытое акционерное общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ», Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания «Фора-Капитал»

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Альфа-Банк»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Альфа-Банк»*

Место нахождения: *107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 27*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-03471-100000*

Дата выдачи лицензии: *7 декабря 2000 г.*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Балтийское Финансовое Агентство»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «БФА»*

Место нахождения: *197101, Санкт-Петербург, Петроградская набережная, дом 36, лит. А*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 078-06789-100000*

Дата выдачи лицензии: *24 июня 2003 г.*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *Акционерный коммерческий банк «Банк Москвы» (открытое акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Банк Москвы»*

Место нахождения: *107996, г. Москва, ул. Рождественка, д. 8/15, строение 3*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *177-03211-100000*

Дата выдачи лицензии: *29 ноября 2000 г.*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*

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

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-11463-100000*

Дата выдачи: *31 июля 2008 года*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *«Газпромбанк» (Открытое акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *ГПБ (ОАО)*

Место нахождения: *117420, Москва, ул. Наметкина, дом 16, корпус 1*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-04229-100000**
Дата выдачи: **27 декабря 2000 г.**
Срок действия: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК»**
Сокращенное фирменное наименование: **«НОМОС-БАНК» (ОАО)**
Место нахождения: **Российская Федерация, 109240, Москва, улица Верхняя Радищевская, дом 3, строение 1**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **177-02667-100000**
Дата выдачи лицензии: **01.11.2000**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Банк ЗЕНИТ (открытое акционерное общество)**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО Банк ЗЕНИТ**
Место нахождения: **Российская Федерация, 129110, г. Москва, Банный переулок, д. 9.**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-02954-100000**
Дата выдачи лицензии: **27 ноября 2000 г.**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «МДМ Банк»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «МДМ Банк»**
Место нахождения: **РФ, 630004, г. Новосибирск, ул. Ленина, 18**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 154-12574-100000**
Дата выдачи лицензии: **02 ноября 2009 г.**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество Банк «ОТКРЫТИЕ»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО Банк «ОТКРЫТИЕ»**
Место нахождения: **119021, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, дом 11, строение 13**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-03454-100000**
Дата выдачи лицензии: **7 декабря 2000 г.**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Райффайзенбанк»**
Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «Райффайзенбанк»**
Место нахождения: **129090, г. Москва, ул. Троицкая, дом 17, стр. 1**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-02900-100000**
Дата выдачи: **27.11.2000**
Срок действия: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер»**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Ренессанс Брокер»**
Место нахождения: **Российская Федерация, 123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10.**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06459-100000**
Дата выдачи: **07 марта 2003 года**
Срок действия: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Ренессанс Капитал»**
Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «Ренессанс Капитал»**
Место нахождения: **Российская Федерация, 123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-05370-100000**
Дата выдачи лицензии: **12 июля 2001 года**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «РОСБАНК» (открытое акционерное общество)**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО АКБ «РОСБАНК»**
Место нахождения: **107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 11**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-05721-100000**
Дата выдачи лицензии: **06 ноября 2001 г.**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Сбербанк России»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Сбербанк России»**
Место нахождения: **Россия, 117997, г. Москва, ул. Вавилова, 19**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-02894-100000**
Дата выдачи: **27 ноября 2000 г.**
Срок действия: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (открытое акционерное общество)**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО АКБ «Связь-Банк»**
Место нахождения: **125375, Москва, Тверская ул., д. 7**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-10817-100000**
Дата выдачи лицензии: **06 декабря 2007 г.**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество коммерческий банк «Ситибанк»**
Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО КБ «Ситибанк»**
Место нахождения: **125047 г. Москва, ул. Гашека, д. 8-10**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-02738-100000**
Дата выдачи: **09 ноября 2000 года**
Срок действия: **без ограничения срока действия**
Лицензирующий орган: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Промсвязьбанк»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Промсвязьбанк»**

Место нахождения: **Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Смирновская, д. 10, стр. 22**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-03816-100000**
Дата выдачи лицензии: **13 декабря 2000 г.**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «УРАЛСИБ Кэпитал»**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО «УРАЛСИБ Кэпитал»**
Место нахождения: **119048, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8.**
Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **177-04926-100000**
Дата выдачи: **28 марта 2001 г.**
Срок действия: **без ограничения срока действия.**
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Брокерская компания «РЕГИОН»**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО «БК РЕГИОН»**
Место нахождения: **119049, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корпус 2**
Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **077-08969-100000**
Дата выдачи: **28 февраля 2006 года**
Срок действия: **без ограничения срока действия.**
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ИК «ПРОСПЕКТ»**
Место нахождения: **119180, г. Москва, 1-ый Голутвинский пер., д.6, этаж 8**
ИНН: **7711073471**
ОГРН: **1027739113687**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 077-06800-100000**
Дата выдачи лицензии: **27.06.2003 г.**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания «Фора-Капитал»**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО ИК «Фора-Капитал»**
Место нахождения: **105122, г. Москва, Щелковское шоссе, д.5, стр.1**
ИНН: **7713273620**
ОГРН: **1027739283550**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 077-07175-100000**
Дата выдачи лицензии: **02.12.2003 г.**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Андеррайтером (Агентом по размещению) выпуска Облигаций, действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступать любой из указанных Организаторов.
Одновременно с раскрытием информации о дате начала размещения Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций в течение срока размещения Облигаций.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;

- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

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

Эмитент информирует Биржу о принятом решении об определении Андеррайтера, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения 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 торгам в процессе размещения на Бирже;

- информирование Эмитента о количестве фактических 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 договора между Эмитентом и Андеррайтером;

- 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 такого лица обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг, а при наличии такой обязанности - также количество (порядок определения количества) не размещенных в срок ценных бумаг, которое обязано приобрести указанное лицо, и срок (порядок определения срока), по истечении которого указанное лицо обязано приобрести такое количество ценных бумаг

У лица, оказывающего услуги по размещению и организации размещения Облигаций, отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок Облигаций.

наличие у такого лица 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, а при наличии такой обязанности - также срок (порядок определения срока), в течение которого указанное лицо обязано осуществлять стабилизацию или оказывать услуги маркет-мейкера:

Обязанность, связанная с поддержанием цен на Облигации на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), 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

У лица, оказывающего услуги по размещению Облигаций, отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и

размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения Облигаций.

размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению и/или 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:

Размер вознаграждения такого лица не превысит 0.1% (ноля целых одной десятой процента) от номинальной стоимости выпуска Облигаций.

В связи с тем, что обязанность, связанная с поддержанием цен на Облигации на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе оказание услуг маркет-мейкера, не установлена, вознаграждение за подобные услуги не выплачивается.

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.

Эмитент в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства. Заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения, не требует предварительного согласования 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:

Размещение осуществляется путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц.

Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

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

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

На дату утверждения Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации в форме ежеквартальных отчетов и сообщений о существенных фактах Эмитента.

Эмитент будет осуществлять раскрытие информации о настоящем выпуске Облигаций, в том числе 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 порядке установленном Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года № 11-46/пз-н (ранее и далее – «Положение о раскрытии информации» или «Положение»), Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случаях, когда в соответствии с Положением Эмитент обязан опубликовать информацию, подлежащую раскрытию, в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом информационным агентством (лента новостей), такое опубликование должно осуществляться в ленте новостей хотя бы одного из информационных агентств, которые в установленном порядке уполномочены на проведение действий по раскрытию информации на рынке ценных бумаг, в срок до 10.00 часов последнего дня, в течение которого должно быть осуществлено такое опубликование. Любая информация, которая может оказать существенное влияние на стоимость публично размещаемых и/или находящихся в публичном обращении ценных бумаг Эмитента и должна быть раскрыта путем опубликования в ленте новостей, должна быть опубликована Эмитентом в ленте новостей до ее раскрытия иными способами.

Раскрытие информации осуществляется Эмитентом в форме сообщений, раскрываемых на этапах процедуры эмиссии ценных бумаг, в форме сообщений о существенных фактах и в форме иных документов, предусмотренных Положением о раскрытии информации, путем их опубликования в ленте новостей, на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> в порядке и сроки, установленные Положением, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае, если ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Информация о странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, будет раскрыта Эмитентом в порядке, установленном нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

Текст каждого сообщения, в том числе каждого из сообщений о существенных фактах, публикуемого Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Положением о раскрытии информации, должен быть доступен на странице в сети Интернет в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением для их опубликования в сети Интернет, а если они опубликованы в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты их опубликования в сети Интернет.

Эмитент будет осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ.

В срок не более 45 (Сорока пяти) дней с даты окончания соответствующего квартала Эмитент обязан опубликовать текст ежеквартального отчета в сети Интернет.

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен в сети «Интернет», в течение не менее 5 (Пяти) лет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, 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, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке 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, действующими на момент наступления события.

Все заинтересованные лица могут ознакомиться с информацией, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Положением о раскрытии информации, а также с информацией,

содержащейся в Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг, в изменениях и/или дополнениях к ним, в Отчете об итогах выпуска ценных бумаг или уведомлении об итогах выпуска, в ежеквартальном отчете, а также в иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, и получить их копии по адресу: 125047, Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4

Эмитент обязан предоставлять копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Положением о раскрытии информации, а также копию зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг, изменений и/или дополнений к ним, Отчета об итогах выпуска ценных бумаг или уведомлении об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартального отчета, а также копии иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено Положением о раскрытии информации, владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования. Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>

Государственная регистрация выпуска ценных бумаг сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг

Порядок раскрытия информации на каждом этапе процедуры эмиссии ценных бумаг:

1) На этапе принятия решения о размещении ценных бумаг:

Эмитент публикует сообщение о принятии уполномоченным органом управления Эмитента решения о размещении Облигаций в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Облигаций:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> - не позднее 2 (Двух) дней.

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

2) На этапе утверждения решения о выпуске ценных бумаг:

Сообщение об утверждении уполномоченным органом управления Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг публикуется Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> - не позднее 2 (Двух) дней.

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

3) На этапе государственной регистрации выпуска ценных бумаг:

Информация о государственной регистрации данного выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом путем:

опубликования сообщения о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке

доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или дата получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> - не позднее 2 (Двух) дней

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> в срок не более 2 (Двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет указывается государственный регистрационный номер выпуск Облигаций, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска Облигаций.

Текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, 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 всех Облигаций этого выпуска.

Эмитент публикует текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> в срок не более 2 (Двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет указывается государственный регистрационный номер выпуска Облигаций, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию Проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, 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 всех Облигаций выпуска.

Начиная с даты государственной регистрации выпуска Облигаций, все заинтересованные лица могут ознакомиться с Решением о выпуске ценных бумаг и

Проспектом ценных бумаг, а также получить их копии по следующему адресу: 125047, Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4

Эмитент обязан предоставить копии указанных документов владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>

4) На этапе размещения облигаций:

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

а) Сообщение о дате начала размещения Облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения облигаций;*
- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.*

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент информирует ЗАО «ФБ ММВБ» о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения.

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

В случае принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения об изменении даты начала размещения Облигаций, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент публикует сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на страницах Эмитента в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

в) Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг публикуется Эмитентом в соответствии с действующим законодательством по форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг,

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

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.

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

Внесение изменений в Решение о выпуске ценных бумаг в случаях, предусмотренных действующим законодательством, осуществляется с согласия владельцев Облигаций, полученного в порядке, установленном федеральным законом.

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в соответствии с действующим законодательством по форме, установленной нормативными правовыми актами, регуливающими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события.

г) Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в соответствии с действующим законодательством по форме, установленной нормативными правовыми актами, регуливающими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений и/или дополнений в решение о выпуске ценных бумаг и/или проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений на странице регистрирующего органа в сети «Интернет» или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений и/или дополнений в Решение о выпуске ценных бумаг и/или Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений и/или дополнений, либо письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>

disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491 - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.

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

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в соответствии с действующим законодательством по форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события.

Эмиссия ценных бумаг приостанавливается до устранения выявленного нарушения и возобновляется после его устранения.

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

д) В случае регистрации изменений в Решение о выпуске ценных бумаг и (или) Проспект ценных бумаг Эмитент обязан опубликовать текст зарегистрированных изменений в Решение о выпуске ценных бумаг и (или) Проспект ценных бумаг на страницах в сети «Интернет» в срок не более 2 дней с даты опубликования информации о регистрации указанных изменений на странице регистрирующего органа в сети «Интернет» или получения эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации указанных изменений посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись, в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста изменений в Решение о выпуске ценных бумаг и (или) Проспект ценных бумаг на страницах в сети «Интернет» должны быть указаны дата регистрации указанных изменений и наименование регистрирующего органа, осуществившего их регистрацию.

Текст зарегистрированных изменений в Решение о выпуске ценных бумаг должен быть доступен на страницах в сети «Интернет» с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если он опубликован в сети «Интернет» после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети «Интернет» и до истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для обеспечения доступа в сети «Интернет» к тексту зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг.

Все заинтересованные лица могут ознакомиться с зарегистрированными изменениями в Решение о выпуске ценных бумаг, а также получить их копию по следующему адресу: 125047, Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4.

Эмитент обязан предоставить копию зарегистрированных изменений в Решение о выпуске ценных бумаг владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления требования.

Текст зарегистрированных изменений в Проспект ценных бумаг должен быть доступен на страницах в сети «Интернет» с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если он опубликован в сети «Интернет» после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети «Интернет» и до истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации

для обеспечения доступа в сети «Интернет» к тексту зарегистрированного Проспекта ценных бумаг.

Все заинтересованные лица могут ознакомиться с зарегистрированными изменениями в Проспект ценных бумаг, а также получить их копию по следующему адресу: 125047, Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4.

Эмитент обязан предоставить копию зарегистрированных изменений в проспект ценных бумаг владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (семи) дней с даты предъявления требования.

В случае, если после регистрации Проспекта ценных бумаг и до начала их размещения эмитентом составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность за соответствующий отчетный период и (или) возникли новые обстоятельства, которые могут оказать существенное влияние на принятие решения о приобретении соответствующих эмиссионных ценных бумаг, в проспект ценных бумаг должны быть внесены изменения, отражающие указанные обстоятельства. Такие изменения не подлежат государственной регистрации регистрирующим органом, а содержащаяся в них информация должна быть раскрыта до начала размещения эмиссионных ценных бумаг в том же порядке, в котором раскрывается информация, содержащаяся в проспекте ценных бумаг.

Указанные положения в части внесения в проспект ценных бумаг изменений, отражающих составление эмитентом соответствующей бухгалтерской (финансовой) отчетности, не применяется в случае, если эмитент будет осуществлять раскрытие информации в соответствии с п. 4 ст. 30 Федерального закона от 22.04.1996 №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

е) Информация о начале размещения выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты, с которой начинается размещение Облигаций:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту – не позднее 2 (двух) дней.

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

В случае раскрытия Эмитентом сообщения о дате начала размещения (изменении даты начала размещения) ценных бумаг в соответствии с требованиями раздела 2.5 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, раскрытие сообщения о существенном факте «Об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента» («О начале размещения ценных бумаг») не требуется.

ж) Информация о завершении размещения выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты, в которую завершается размещение Облигаций:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту – не позднее 2 (двух) дней.

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

з) Одновременно с раскрытием информации о дате начала размещения Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций в течение срока размещения Облигаций.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций, в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки:

- в ленте новостей – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;
- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

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

Эмитент информирует Биржу о принятом решении об определении Андеррайтера, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Облигаций.

5) На этапе государственной регистрации отчета об итогах выпуска

После государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитент публикует сообщение о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту – не позднее 2 (двух) дней.

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

В срок не более 2 (Двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше, Эмитент опубликует текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска ценных бумаг на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту

Текст зарегистрированного Отчета об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен на страницах Эмитента в сети Интернет в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года

№11-46/пз-н, для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Начиная с даты государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, все заинтересованные лица могут ознакомиться с Отчетом об итогах выпуска ценных бумаг, а также получить его копии по следующему адресу: 125047, Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4.

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

б) Если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами эмиссия ценных бумаг осуществляется без государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг, положение п. 11 пп. 5) Решения о выпуске ценных бумаг не применяются. (п. 2.9. пп. 5) Проспекта ценных бумаг)

а) Информация о намерении Эмитента представить в регистрирующий орган Уведомление об итогах выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом до начала размещения Облигаций в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события.

б) Информация на этапе представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг раскрывается в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты представления (направления) уведомления об итогах выпуска в регистрирующий орган:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту – не позднее 2 (двух) дней.

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

Эмитент обязуется предоставить в ЗАО «ФБ ММВБ» копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг не позднее, чем на следующий день с момента представления такого уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган.

В срок не более 2 (Двух) дней с даты представления (направления) в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, Эмитент публикует текст представленного уведомления об итогах выпуска ценных бумаг на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Текст представленного Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, в течение не менее 12 (Двенадцати) месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, 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 доступ к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, обеспечивался Эмитентом дополнительными способами, Эмитент обязан обеспечить

доступ к информации, содержащейся в уведомлении об итогах выпуска ценных бумаг, теми же дополнительными способами, которыми обеспечивался доступ к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг.

Начиная с даты представления (направления) уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган, все заинтересованные лица могут ознакомиться с уведомлением об итогах выпуска ценных бумаг, а также получить его копии по следующему адресу: 125047, Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4.

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

Информация о намерении Эмитента представить в регистрирующий орган Уведомление об итогах выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом до начала размещения Облигаций в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события.

Порядок раскрытия эмитентом иной информации:

1) До даты начала размещения выпуска Облигаций уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о порядке размещения Облигаций (размещение Облигаций в форме конкурса по определению процентной ставки по первому купону либо размещение Облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону).

Сообщение о принятии Эмитентом решения о порядке размещения Облигаций раскрывается в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> – не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.

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

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за 1 (Один) рабочий день до даты начала размещения Облигаций.

2) При размещении Облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону Эмитент намеревается заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в

будущем с ними или с действующим в их интересах участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых Облигаций, в связи с чем Эмитент раскрывает следующую информацию:

о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить предварительные договоры:

а) Информация о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения об установлении срока для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Указанная информация должна содержать:

- форму оферты от потенциального приобретателя Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

- дату начала срока для направления оферт;

- дату окончания срока для направления оферт;

- порядок направления данных оферт;

- информацию о лице, уполномоченном Эмитентом принимать данные оферты (включая подробные контактные данные, установленные для направления оферт). Прием оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры допускается только с даты начала срока для направления оферт, но не ранее даты раскрытия указанной информации в ленте новостей.

Первоначально установленные решением единоличного исполнительного органа Эмитента дата начала и (или) дата окончания срока для направления оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры могут быть изменены решением единоличного исполнительного органа Эмитента.

Информация об изменении указанных дат раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента соответствующего решения:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой

включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления потенциальными покупателями Облигаций предложений (оферт) о заключении предварительных договоров:

Информация об истечении срока для направления потенциальными покупателями предложений (оферт) на заключение Предварительных договоров раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулиющими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

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

3) В случае если Эмитент принимает решение о размещении Облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону, Эмитент также принимает решение о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение об установленной уполномоченным органом управления Эмитента ставке первого купона раскрывается в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулиющими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об установлении процентной ставки по первому купону или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.

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

Эмитент информирует Биржу о процентной ставке по первому купону не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

4) 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 управления Эмитента по результатам проведенного конкурса по определению процентной ставки по первому купону Облигаций, раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регуливающими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.

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

5) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о процентных ставках или порядке определения размера процентных ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента (далее – порядок определения размера процентной ставки), любого количества идущих последовательно друг за другом купонных периодов начиная со второго по n-ый купонный период (где n=2,3,4,5,6,7,8,9,10).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет приобретать Облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок определения размера в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка или порядок определения процентной ставки 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, в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> – не позднее 2 дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.

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

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

В случае если до даты начала размещения Облигаций уполномоченный орган управления Эмитента не принимает решение о процентной ставке или порядке определения размера процентной ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о процентной ставке второго купона или порядке определения размера процентной ставки второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты выплаты первого купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней первого купонного периода.

Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения размера) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций ($i=(n+1),...10$), определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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 выплаты $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в дату установления i -го купона процентную ставку или порядок определения процентной ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

В случае, если после установления процентных ставок или порядка определения процентных ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными процентные ставки или порядок определения процентных ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о процентных ставках либо порядке определения процентных ставок i -го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обеспечит право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Ста) процентам номинальной стоимости Облигаций без учета накопленного купонного дохода на дату приобретения, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены

приобретения, в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется процентная ставка только одного i -го купона, $i=k$).

6) Информация об определенных Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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, процентных ставках либо порядке определения процентных ставок по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме, установленной нормативными правовыми актами, регуливающими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной(ых) ставки(ок) либо порядке определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту – не позднее 2 дней.

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

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок в дату принятия соответствующего решения, но не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала купона, процентная ставка которого или порядок определения процентной ставки которого определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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.

7) Информация о неисполнении обязательств по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) раскрывается в форме, установленной нормативными правовыми актами, регуливающими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события в следующие сроки:

- с даты, в которую указанное обязательство должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока;

- 7 (Седьмой) день, а в случае неисполнения обязательств по погашению Облигаций Эмитента – 30 (Тридцатый) день с даты, в которую указанное обязательство Эмитента должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - с даты окончания этого срока:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация на страницах в сети «Интернет», используемых Эмитентом для раскрытия информации осуществляется после публикации в ленте новостей.

Сообщение о существенном факте, помимо прочего, должно включать в себя:

- содержание обязательства эмитента, а для денежного обязательства или иного обязательства, которое может быть выражено в денежном выражении, - также размер такого обязательства в денежном выражении;

- дата, в которую обязательство эмитента должно быть исполнено, а в случае, если обязательство должно быть исполнено эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - дата окончания этого срока;

- факт неисполнения (частичного неисполнения) эмитентом соответствующего обязательства перед владельцами его эмиссионных ценных бумаг, в том числе по его вине (дефолт);

- причина неисполнения (частичного неисполнения) эмитентом соответствующего обязательства перед владельцами его эмиссионных ценных бумаг, а для денежного обязательства или иного обязательства, которое может быть выражено в денежном выражении, - также размер такого обязательства в денежном выражении, в котором оно не исполнено;

- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований в случае дефолта и в случае технического дефолта

8) Информация, о принятом уполномоченным органом управления Эмитента решении о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцами раскрывается в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором было принято соответствующее решение или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется, но не позднее чем за 7 дней до начала срока принятия предложения о приобретении облигаций:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту - не позднее 2 (Двух) дней.

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

Сообщение будет содержать, помимо прочего, следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций;
- серию и форму Облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации;
- количество приобретаемых Облигаций;
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций;
- дату окончания приобретения Облигаций;
- цену приобретения Облигаций или порядок ее определения;
- порядок приобретения Облигаций;
- форму и срок оплаты.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении 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.

После окончания срока приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, Эмитент публикует информацию об итогах приобретения Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события в следующие сроки с даты, в которую соответствующее обязательство должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту - не позднее 2 (Двух) дней.

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

9) При смене организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций по требованию владельцев, Эмитент должен опубликовать информацию о новом организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Облигаций в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты приобретения и в следующие сроки со дня принятия решения об изменении организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций по требованию владельцев, а в случае заключения Эмитентом с организатором торговли на рынке ценных бумаг договора на оказание последним соответствующих услуг, - с даты заключения такого договора, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация на страницах в сети «Интернет», используемых Эмитентом для раскрытия информации осуществляется после публикации в ленте новостей.

Указанная информация включает в себя:

- полное и сокращенное наименование организатора торговли на рынке ценных бумаг;

- его место нахождения;

- сведения о лицензии: номер, дата выдачи, срок действия, орган, выдавший лицензию;

- порядок проведения приобретения в соответствии с правилами организатора торговли.

10) После окончания срока приобретения Облигаций по требованию владельцев Облигаций, Эмитент публикует информацию об итогах приобретения Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в следующие сроки с момента наступления события:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту - не позднее 2 (Двух) дней.

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

11) Информация о назначении или замене Эмитентом агента (агентов) по приобретению Облигаций, а также об изменении наименования и (или) местонахождения назначенного агента (агентов) по приобретению Облигаций раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события путем опубликования сообщения в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается агент по приобретению Облигаций, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения, - с даты

вступления его в силу, но не позднее чем за 7 (Семь) дней до начала срока принятия предложений о приобретении Облигаций:

- в ленте новостей – в течение 1 (одного) дня;
- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту - не позднее 2 (Двух) дней.

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

12) В случае реорганизации, ликвидации организатора торговли либо в случае, если сделки, заключаемые при размещении Облигаций через организатора торговли в порядке, предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, будут не соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации, Эмитент примет решение об ином организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки при размещении Облигаций.

В таком случае сделки при размещении Облигаций Эмитента будут осуществляться в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, а Эмитент должен опубликовать информацию о новом организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки при размещении Облигаций.

В случае смены организатора торговли, на торгах которого будут осуществляться сделки при размещении Облигаций, Эмитент раскрывает информацию в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки со дня принятия решения об изменении организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций, а в случае заключения Эмитентом с организатором торговли на рынке ценных бумаг договора на оказание последним соответствующих услуг, - с даты заключения такого договора, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения – с даты вступления его в силу:

- в ленте новостей – в течение 1 (одного) дня;
- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> – не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.

При этом публикация на страницах в сети «Интернет», используемых Эмитентом для раскрытия информации, осуществляется после публикации в ленте новостей.

Формы, способы, сроки раскрытия соответствующей информации: Указаны в настоящем пункте выше.

Информация не раскрывается путем опубликования в периодическом печатном издании (изданиях).

Информация раскрывается путем опубликования на странице в сети Интернет.

Адрес такой страницы в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>

В случае, если ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг,

допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг - <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Информация о странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, будет раскрыта Эмитентом в порядке, установленном нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

Эмитент и/или регистратор, осуществляющий ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента, по требованию заинтересованного лица обязан предоставить ему копию настоящего решения о выпуске ценных бумаг за плату, не превышающую затраты на ее изготовление.

III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, за каждый завершённый финансовый год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (показатели рассчитываются на дату окончания каждого завершённого финансового года и на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг).

Наименование показателя *	2010 год	2011 год	2012 год	6 месяцев 2013 года
Производительность труда, тыс. руб./чел.	-	-	-	-
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	-	0,001	0,001	0,0004
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	-	-	-	-
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью) *	x	0,05	0,035	-47,93
Уровень просроченной задолженности, %	-	-	-	-

Наименование показателя	Методика расчета
Производительность труда, тыс. руб./чел.	Выручка / Средняя численность работников
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	(Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства) / Капитал и резервы
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	Долгосрочные обязательства / (Капитал и резервы + Долгосрочные обязательства)
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью) *	(Краткосрочные обязательства - Денежные средства) / (Выручка - Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг - Коммерческие расходы - Управленческие расходы + Амортизационные отчисления + Доходы от участия в других организациях + Проценты к получению - Проценты к уплате + Прочие доходы - Прочие расходы)
Уровень просроченной задолженности, %	Просроченная задолженность Эмитента / (Долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства) x 100

**Показатели финансово-экономической деятельности рассчитаны по методике рекомендуемой Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 04.10.2011 № 11-46/пз-н, за исключением показателя «Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)». По данному показателю Эмитент применил иную методику, которая, по его мнению, учитывает специфику его деятельности, эта методика указана в таблице.*

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей.

На протяжении рассматриваемого периода у Эмитента отсутствовала выручка, в связи с чем показатель производительности труда не рассчитывался.

Показатели отношения размера задолженности к собственному капиталу, отношения размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала являются индикаторами финансовой зависимости. Отношение размера

задолженности к собственному капиталу за 2010 год не рассчитывалось, в связи с отсутствием задолженности. В остальные периоды показатель принимает минимальное значение в связи с небольшим размером краткосрочных обязательств. У Эмитента отсутствуют долгосрочные обязательства, в связи с этим показатель отношения размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала не рассчитывался (принимает нулевое значение).

Показатель покрытия долгов текущими доходами (прибылью) отражает способность компании погашать обязательства за счет полученной прибыли и амортизации как источников выплат.

В силу специфики деятельности Эмитента выручка Эмитента отсутствовала. Эмитент при расчете указанного показателя использовал свою методику, приведенную выше. В 2010 году показатель не имеет экономического смысла в связи с соответствующим отрицательным значением в числителе и знаменателе при расчете. Значения показателя в 2011, 2012 годах, отражают стабильную ситуацию по равномерному приращению прибыли (до вычета амортизации и налога на прибыль) при низком уровне краткосрочной задолженности. Отрицательное значение показателя по итогам 6 месяцев 2013 года отражает ситуацию низкого уровня краткосрочной задолженности при значительном остатке денежных средств на расчетных счетах в банке по отношению к полученной за период прибыли до вычета амортизации и налога на прибыль.

У Эмитента отсутствует просроченная задолженность. Эмитент осуществляет исполнение обязательств своевременно.

3.2. Рыночная капитализация эмитента

Эмитент не является акционерным обществом.

3.3. Обязательства эмитента

3.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

Информация об общей сумме заемных средств эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной задолженности по заемным средствам за каждый завершённый финансовый год (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершённого финансового года).

Наименование показателя	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Общая сумма заемных средств, тыс. рублей	0	0	0
В том числе общая сумма просроченной задолженности по заемным средствам, тыс. рублей	0	0	0

Структура заемных средств эмитента за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода): *у Эмитента отсутствуют заемные средства за указанные периоды.*

Информация об общей сумме кредиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за каждый завершённый финансовый год (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершённого финансового года).

Наименование показателя	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Общая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	0	101,91	101,65
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. руб.	0	0	0

Структура кредиторской задолженности эмитента за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода).

Тыс. рублей

Наименование показателя	2012 год	6 месяцев 2013 года
Общий размер кредиторской задолженности	101,65	42,42
из нее просроченная	0	0
в том числе:	0	0
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	101,65	38,52
из нее просроченная	0	0
перед поставщиками и подрядчиками	0	3,90
из нее просроченная	0	0
перед персоналом организации	0	0
из нее просроченная	0	0
прочая	0	0
из нее просроченная	0	0

Просроченная кредиторская задолженность, в том числе по заемным средствам, у Эмитента отсутствует.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (на 30.06.2013): **отсутствуют**

3.3.2. Кредитная история эмитента

Исполнение эмитентом обязательств по действовавшим с даты государственной регистрации эмитента и в течение последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и/или договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершённого отчетного периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленный срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными: **у Эмитента отсутствуют такие обязательства. Эмитент ранее не осуществлял эмиссию облигаций.**

3.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Информация об общей сумме обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения и общей сумме обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства, с учетом ограниченной ответственности эмитента по такому обязательству третьего лица, определяемой исходя из условий обеспечения и фактического остатка задолженности по обязательству третьего лица (информация приводится на дату окончания каждого завершённого финансового года, а также на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг): **такие обязательства отсутствуют.**

Информация о каждом из обязательств эмитента из обеспечения, предоставленного в течение последнего завершённого финансового года и в течение последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, составляющем не менее 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершённого отчетного периода (квартала, года), предшествующего предоставлению обеспечения: **такие обязательства отсутствуют.**

3.3.4. Прочие обязательства эмитента

Соглашения эмитента, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах: *такие соглашения 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: *средства, полученные от размещения облигаций, предполагается направить на развитие основной деятельности и осуществление инвестиций. Эмитент рассматривает возможность осуществления финансирования (в т.ч. в форме финансового посредничества, выдачи займов) проектов в сфере недвижимости и девелопмента. В качестве приоритетных вложений Эмитент рассматривает проекты по финансированию проектов по девелопменту и застройке коттеджных поселков.*

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

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

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: *Политика Эмитента в области управления рисками основана на постоянном мониторинге рыночной ситуации и своевременном принятии мер по уменьшению воздействия рисков. В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков Эмитент предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей ситуации, создавшейся в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.*

3.5.1. Отраслевые риски

Эмитент не осуществляет деятельности на внешнем рынке, поэтому риски описываются только для внутреннего рынка.

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, а также предполагаемые действия эмитента в этом случае.

Основными рисками (наиболее значимыми, по мнению Эмитента, изменениями в отрасли), которые могут негативно сказаться на деятельности Эмитента и его способности исполнять свои обязательства по Облигациям, являются:

- рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;*
- высокая волатильность на финансовых рынках и рынках капитала;*
- усиление волатильности на российских и зарубежных финансовых рынках;*
- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;*
- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг;*
- политическая и государственная нестабильность.*

Способность Эмитента своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по Облигациям Эмитента в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением Эмитента и Поручителя.

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на российских рынках, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Эмитента и/или сроках таких заимствований.

Эмитент оценивает вышеуказанные риски как существенные. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и в основном находятся вне контроля Эмитента.

Эмитент оценивает риск изменения законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг, в сторону ужесточения как незначительный. Согласно стратегии развития российского финансового рынка, Правительство Российской Федерации проводит политику по либерализации законодательства в области ценных бумаг, увеличению капитализации фондового рынка и расширению круга используемых на нем инструментов.

Предполагаемые действия эмитента в случае наступления указанных рисков:

- корректировка стратегии привлечения и размещения средств;*
- оптимизация финансовых потоков в соответствии с новыми условиями;*
- рассмотрение возможности использования альтернативных форм и инструментов привлечения и размещения средств.*

Эмитент предполагает осуществлять необходимые действия, направленные на обеспечение исполнения обязательств, в зависимости от конкретной ситуации.

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

Эмитент не осуществляет производственную деятельность и не использует услуги для осуществления своей основной деятельности. В связи с этим Эмитент оценивает данный риск и его влияние на деятельность Эмитента и на исполнение Эмитентом своих обязательств по Облигациям Эмитента как минимальный.

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

Эмитент не осуществляет производственную деятельность и не оказывает услуги. В связи с этим Эмитент оценивает данный риск и его влияние на деятельность Эмитента и на исполнение Эмитентом своих обязательств по Облигациям Эмитента как минимальный.

3.5.2. Страновые и региональные риски

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

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в Российской Федерации, в г. Москве. Основная деятельность Эмитента сосредоточена на территории Российской Федерации.

В настоящее время, по мнению Эмитента, вероятность наступления страновых рисков невелика. Это связано, прежде всего, с продолжением курса макроэкономической стабилизации и, как следствие, повышением уровня деловой активности в стране. В России продолжается реализация реформ, направленных на создание банковской, судебной, налоговой и законодательной систем, существующих в странах с более развитыми рыночными отношениями. Тем не менее, хозяйственная деятельность в России связана с определенными рисками, которые, как правило, отсутствуют в странах с более развитыми рыночными отношениями. В экономике России присутствуют следующие негативные явления: нестабильность национальной валюты; уклонение от уплаты налогов; утечка капитала; административные барьеры; несовершенство законодательной базы и другие. Данные факторы негативно влияют на инвестиционный климат в России. Однако, учитывая динамику развития экономики в последние годы, а также наметившуюся тенденцию к повышению политической стабильности, можно говорить о снижении рисков данной группы.

По мнению Эмитента, политическое и экономическое положение России и г. Москвы стабильное.

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

Эмитент предполагает осуществить следующие действия в случае отрицательного влияния изменения в стране и регионе на его деятельность: уточнение программ финансирования и инвестиций, оптимизация расходов, меры по антикризисному управлению в зависимости от характера изменений в стране и регионе.

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:

Политическая и экономическая ситуация в стране и регионе, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, оценивается Эмитентом в среднесрочном периоде, как стабильная. Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в данных стране и регионе, по мнению Эмитента, незначительны.

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.:

Страна и регион, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, обладают развитой инфраструктурой, хорошим транспортным сообщением и не являются удаленными и труднодоступными, повышенная опасность стихийных бедствий, вероятность резкого изменения климатических условий оценивается Эмитентом, как незначительная. Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона Эмитент оценивает как незначительные.

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, как и иные хозяйствующие субъекты, может быть подвержен влиянию в той или иной степени следующих финансовых рисков: валютные риски, риски изменения процентных ставок, риски инфляции, риски ликвидности.

Негативные изменения денежно-кредитной политики в стране, повышение процентных ставок, а также значительный рост темпов инфляции могут привести к росту затрат Эмитента, в том числе на обслуживание привлекаемых средств и, следовательно, отрицательно сказаться на финансовых результатах деятельности Эмитента. С другой стороны, поскольку деятельность Эмитента связана с инвестированием в ценные бумаги, таким образом, изменение процентных ставок и волатильность на финансовых рынках

может положительно сказаться на деятельности Эмитента в зависимости от конкретных условий и выбора момента инвестирования или продажи актива.

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

Обязательства Эмитента, в том числе по планируемому облигационному займу номинированы в рублях Российской Федерации. В этой связи валютный риск, связанный с изменением валютного курса у Эмитента незначителен. Финансовое состояние Эмитента, его ликвидность и результаты деятельности подвержены изменению курса валют только в рамках изменения макроэкономической ситуации.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента: *Корректировка политики финансирования и инвестиций, оптимизация финансовых потоков в соответствии с новыми условиями.*

По мнению Эмитента, умеренные колебания валютного курса не окажут существенного отрицательного влияния на его деятельность.

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

На протяжении последних лет в России по официальным данным наблюдается тенденция снижения инфляции.

Поскольку Облигации Эмитента номинированы в рублях Российской Федерации, реальный доход по Облигациям подвержен влиянию инфляции. По мнению Эмитента, умеренная инфляция не окажет влияния на способность осуществлять обслуживание размещаемых Облигаций. По мнению Эмитента, критическим значением инфляции для него является 30%.

Существенное увеличение темпов роста цен может привести к росту затрат Эмитента, стоимости заемных средств. Поэтому в случае значительного превышения фактических показателей инфляции над официальными прогнозами, Эмитент планирует принять необходимые меры по корректировке политики финансирования и инвестиций, оптимизации финансовых потоков в соответствии с новыми условиями.

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

Название риска	Вероятность возникновения	Показатели финансовой отчетности, подверженные влиянию риска и характер изменения в отчетности
Риск изменения процентных ставок	средняя	Чистая прибыль – возможно как снижение, так и рост
Валютный риск	средняя	Снижение прибыли
Инфляционный риск	низкая	Рост кредиторской и дебиторской задолженности

3.5.4. Правовые риски

Эмитент не осуществляет деятельность на внешнем рынке, поэтому риски описываются только для внутреннего рынка.

Правовые риски, связанные с деятельностью Эмитента, в том числе:

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Эмитент осуществляет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Риски, связанные с изменением валютного регулирования не оказывают прямого влияния на Эмитента, поскольку Эмитент не осуществляет внешнеэкономической деятельности. Риск изменения валютного регулирования в неблагоприятную сторону оценивается Эмитентом, как маловероятный.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства, присутствуют. Существующее налоговое законодательство допускает неоднозначное толкование его норм. Кроме того, увеличение налоговых ставок и/или введение новых налогов может

отрицательно сказаться на деятельности Эмитента. В настоящее время в Российской Федерации проводится политика упрощения системы налогообложения и снижения налоговой нагрузки. Риск изменения налогового законодательства в сторону ужесточения, незначителен.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Эмитент не осуществляет внешнеэкономической деятельности, поэтому риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин для Эмитента отсутствуют.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) отсутствуют, поскольку основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию, у Эмитента отсутствуют объекты, нахождение которых в обороте ограничено.

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:

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, по мнению Эмитента незначительны. Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут оказать существенное влияние на его финансово-хозяйственную деятельность.

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно Эмитенту или связанные с осуществляемой Эмитентом основной финансово-хозяйственной деятельностью:

Деятельность Эмитента связана с финансовым посредничеством, капиталовложениями в ценные бумаги, в связи с этим исключительно ему свойственны риски, связанные с его деятельностью на финансовом рынке, в том числе рынке ценных бумаг, в частности, риски могут заключаться в выборе тех или иных объектов инвестирования, формированием определенной структуры портфеля ценных бумаг, в том числе по инструментам и срокам, выбором момента инвестирования либо продажи актива. Вместе с этим, Эмитент осуществляет взвешенную политику по управлению рисками, в связи с этим, по его мнению, такие риски минимальны.

в том числе Эмитенту свойственны риски:

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

Риски, связанные с текущими судебными процессами, отсутствуют, поскольку Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента.

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): *Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), отсутствуют, поскольку основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию, у Эмитента отсутствуют объекты, нахождение которых в обороте ограничено.*

Риски, связанные с возможной ответственностью Эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Эмитента: *Такие риски отсутствуют, поскольку Эмитент не предоставлял обеспечение по долгам третьих лиц.*

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

Эмитента отсутствуют потребители, на которых приходится не менее чем 10 процентов выручки от продаж.

3.5.6. Банковские риски

Эмитент не является кредитной организацией. Банковские риски отсутствуют.

IV. Подробная информация об эмитенте

4.1. История создания и развитие эмитента

4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: **Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ООО «Финстоун»**

Дата введения действующих наименований: **23.04.2010**

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: **Эмитенту не известны юридические лица, полное и сокращенное фирменное наименование которых является схожим с полным или сокращенным фирменным наименованием Эмитента.**

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

В течение времени существования Эмитента его фирменное наименование не изменялось.

4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Эмитент является юридическим лицом, зарегистрированным после 1 июля 2002 года.

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

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица: **1107746318580**

Дата государственной регистрации юридического лица (дата внесения записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц): **23.04.2010**

Наименование регистрирующего органа, внесшего запись о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц: **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве**

4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

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

Краткое описание истории создания и развития эмитента:

Эмитент зарегистрирован как юридическое лицо 23.04.2010. Основными видами деятельности Эмитента является финансовое посредничество, капиталовложения в ценные бумаги. В течение существования Эмитента его уставный капитал увеличивался 2 раза, который в настоящее время составляет 93 600 000 рублей.

Цели создания эмитента: **В соответствии с Уставом Эмитента Общество создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации для осуществления предпринимательской деятельности, выполнения работ и оказания услуг,**

предусмотренных предметом и целями деятельности Общества, в целях удовлетворения общественных потребностей и извлечения прибыли.

Целью создания Общества является осуществление самостоятельной хозяйственной деятельности и извлечение прибыли.

Миссия эмитента: *не сформулирована*

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

4.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: **125047, Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4**

Почтовый адрес эмитента: **125047, Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4**

Номер телефона: **+7 (965) 123-45-61**

Номер факса: *нет*

Адрес электронной почты: finstone.bonds@gmail.com

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, размещенных и/или размещаемых им ценных бумагах: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7701874112

4.1.6. Филиалы и представительства эмитента

У Эмитента отсутствуют филиалы и представительства.

4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

4.2.1 Отраслевая принадлежность эмитента

Код основного отраслевого направления деятельности эмитента согласно ОКВЭД: **65.23**

Дополнительные коды согласно ОКВЭД, присвоенные эмитенту: **65.23.1, 65.23.2, 65.23.3, 74.14.**

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки от продаж (объема продаж) эмитента за каждый заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Вид хозяйственной деятельности: **капиталовложения в ценные бумаги**

Наименование показателя	2010 г.	2011 г.	2012 г.	6 месяцев 2013 г.
Объем выручки от продаж (объем продаж) от данного вида хозяйственной деятельности, тыс. руб.	0	0	0	0
Доля объема выручки от продаж (объема продаж) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	0	0	0	0

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений: *У Эмитента отсутствовала выручка, в связи с этим невозможно предоставить информацию о видах деятельности, обеспечившей не менее чем 10% выручки от продаж (объема продаж).*

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 ведет хозяйственную деятельность только в Российской Федерации.*

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности эмитента: *Основная хозяйственная деятельность Эмитента не имеет сезонного характера.*

Общая структура себестоимости эмитента за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг по указанным статьям в процентах от общей себестоимости. *В качестве себестоимости указаны статьи затрат (расходов) Эмитента, которые не отражались по статье «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах, данные затраты отражались по иным статьям Отчета о финансовых результатах.*

Наименование статьи затрат	2012 г.	6 месяцев 2013 г.
Сырье и материалы, %	-	-
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	-	-
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	-	-
Топливо, %	-	-
Энергия, %	-	-
Затраты на оплату труда, %	25	28
Проценты по кредитам, %	-	-
Арендная плата, %	36	26
Отчисления на социальные нужды, %	7	8
Амортизация основных средств, %	-	-
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	10	9
Прочие затраты, %	22	29
в том числе:		
Почтовые расходы, %	1	-
Услуги аудитора, %	12	22
Расходы на абонентское обслуживание в Системе ЭДО "Такском-Спринтер", %	2	2
Расходы на программное обеспечение, %	7	5
Амортизация по нематериальным активам, %	-	-
Вознаграждения за рационализаторские предложения, %	-	-
Обязательные страховые платежи, %	-	-
Представительские расходы, %	-	-
Иное, %	-	-
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	0	0

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 (финансовая) отчетность эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: *Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.*

4.2.3. Материалы, товары и поставщики эмитента

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *Эмитент не осуществляет деятельность по производству какой-либо продукции, в связи с этим сведения о поставщиках материалов и товаров (сырья) не указываются.*

Информация об изменении цен на основные материалы и товары или об отсутствии такого изменения за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *Эмитент не осуществляет деятельность по производству какой-либо продукции, в связи с этим сведения о поставщиках материалов и товаров (сырья) и изменении цен не указываются.*

Доля импорта в поставках эмитента за указанные периоды: *импортные поставки отсутствуют.*

Прогнозы эмитента в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках: *информация не указывается в связи с отсутствием поставщиков материалов и товаров (сырья).*

4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

Эмитент осуществляет свою деятельность на финансовом рынке, в том числе на рынке ценных бумаг.

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

Основная деятельность Эмитента связана с финансовым посредничеством и капиталовложениями в ценные бумаги в собственных интересах. Факторами, которые могут негативно повлиять на деятельность Эмитента, являются сильное ухудшение макроэкономической ситуации в экономике России, существенное падение цен на энергоносители, негативные события, подобные кризисным явлениям 2008 года. С учетом проводимой государственной политики, по мнению Эмитента, вероятность наступления таких событий (возникновения факторов) невысока. Возможными действиями Эмитента по уменьшению такого влияния могут быть мониторинг ситуации в экономике и на финансовых рынках и корректировка инвестиций в зависимости от ситуации.

4.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

У Эмитента отсутствуют разрешения (лицензии) на осуществление:

- *банковских операций;*
- *страховой деятельности;*

- деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг;
- деятельности акционерного инвестиционного фонда;
- видов деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с законодательством Российской Федерации об осуществлении иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства;
- иных видов деятельности, имеющих для Эмитента существенное финансово-хозяйственное значение.

У Эмитента отсутствуют специальные допуски для проведения отдельных видов работ, имеющих для эмитента существенное финансово-хозяйственное значение, получение которых требуется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Добыча полезных ископаемых или оказание услуг связи не являются основными видами деятельности Эмитента.

4.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг

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

4.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, не является основной деятельностью эмитента и подконтрольных ему организаций.

4.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Оказание услуг связи не является основной деятельностью Эмитента.

4.3. Планы будущей деятельности эмитента

Краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности: *Эмитент не планирует менять основной вид деятельности. Основными источниками будущих доходов будут оставаться доходы от финансового посредничества, капиталовложений в ценные бумаги. Планы Эмитента в отношении модернизации и реконструкции основных средств, расширения или сокращения производства, а также организации нового производства, разработки новых видов продукции, отсутствуют.*

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

Эмитент не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях.

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

У Эмитента отсутствуют дочерние и зависимые хозяйственные общества.

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

4.6.1. Основные средства

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации за каждый завершённый финансовый год (значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершённого финансового года, а группировка объектов основных средств производится по данным бухгалтерского учета): *информация не указывается, поскольку у Эмитента отсутствуют (отсутствовали) основные средства.*

Способы начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: *Начисление амортизации предусмотрено линейным способом.*

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних завершённых финансовых лет: *у Эмитента отсутствуют основные средства, в период с даты государственной регистрации Эмитента до даты утверждения Проспекта ценных бумаг переоценка основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств Эмитентом 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: *такие планы отсутствуют.*

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

4.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

У Эмитента отсутствуют подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение.

V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность, за каждый завершённый финансовый год.

Наименование показателя	Методика расчета	2010 год	2011 год	2012 год
Норма чистой прибыли, %	(Чистая прибыль / Выручка от продаж) x 100	-	-	-
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	Выручка от продаж / Балансовая стоимость активов	-	-	-
Рентабельность активов, %	(Чистая прибыль / Балансовая стоимость активов) x 100	0,003	0,75	2,04
Рентабельность собственного капитала, %	(Чистая прибыль / Капитал и резервы) x 100	0,003	0,75	2,04
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года	-	-	-
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	(Сумма непокрытого убытка на отчетную дату / Балансовая стоимость активов) x 100	-	-	-

Показатели финансово-хозяйственной деятельности рассчитаны по методике рекомендуемой Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 04.10.2011 № 11-46/пз-н.

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

Норма чистой прибыли и коэффициент оборачиваемости активов принимают нулевое значение в связи с отсутствием выручки. Поскольку основная деятельность Эмитента связана с капиталовложениями в ценные бумаги и финансовым посредничеством, доход Эмитента формируется преимущественно за счет процентов к получению (стр. 060 «Отчета о прибылях и убытках»/стр. 2320 «Отчета о финансовых результатах») и прочих доходов (стр. 090 «Отчета о прибылях и убытках»/стр. 2340 «Отчета о финансовых результатах»).

Рентабельность активов – финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации. Коэффициент показывает способность организации генерировать прибыль, качество управления активами.

Рентабельность собственного капитала – показатель чистой прибыли в сравнении с собственным капиталом организации. Это финансовый показатель, показывающий, насколько эффективно был использован вложенный в дело капитал.

Рентабельность активов и рентабельность собственного капитала, по мнению Эмитента, находятся на приемлемом уровне в 2011 и 2012 годах. Эмитент был образован в 2010 году и в периоды 2011, 2012 годов находился в процессе развития деловой проектной активности.

У Эмитента отсутствуют непокрытые убытки, деятельность Эмитента является прибыльной.

Информация о причинах, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *Причинами, которые привели к прибыли по итогам 2010-2012 гг. является наращивание доходов Эмитента при эффективном управлении ресурсами.*

5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за каждый завершённый финансовый год.

Наименование показателя	Методика расчета	2010 год	2011 год	2012 год
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.*	Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность – Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	1067,00	1016,00	1028,00
Коэффициент текущей ликвидности	(Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность) / (Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов))	-	10,96	11,08
Коэффициент быстрой ликвидности	(Оборотные активы – Запасы - Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – Долгосрочная дебиторская задолженность)/ (Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов))	-	10,96	11,08

**Показатели ликвидности рассчитаны по методике рекомендуемой Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 04.10.2011 № 11-46/пз-н, за исключением показателя «Чистый оборотный капитал». По данному показателю Эмитент применил иную методику, при которой из оборотных активов вычитается также Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, поскольку данная сумма НДС не будет возмещена и не несет в себе характеристики оборотного капитала. Методика расчета, которую использовал Эмитент, приведена в таблице.*

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 с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде.

Показатели ликвидности характеризуют способность Эмитента выполнять свои краткосрочные обязательства.

Чистый оборотный капитал Эмитента принимает положительную величину на протяжении всего рассматриваемого периода и находится на сопоставимом уровне.

Эмитент был создан в 2010 году, по итогам которого у него отсутствовали краткосрочные обязательства. В связи с этим коэффициенты текущей ликвидности и быстрой ликвидности не рассчитывались за 2010 год. В 2011 и 2012 году показатели находятся на высоком уровне, в связи с незначительным размером краткосрочных обязательств Эмитента.

По мнению Эмитента, приведенные показатели свидетельствуют о достаточном уровне платежеспособности Эмитента и способности покрытия текущих операционных расходов Эмитента.

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Наименование показателя	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Размер уставного капитала, тыс. руб.	61 100	93 600	93 600
Соответствие размера уставного капитала эмитента, приведенного в настоящем пункте, учредительным	соответствует	соответствует	соответствует

документам эмитента			
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./%	-	-	-
Размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента, тыс. руб.	-	-	-
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.	-	-	-
Размер нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка) эмитента, тыс. руб.	1	713	2 675
Общая сумма капитала эмитента, тыс. руб.	61 101	94 313	96 275

Размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью эмитента, рублей:

Наименование показателя	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Запасы	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	11 051,59	-	-
Дебиторская задолженность	6 245,15	1 066 030,71	1 111 630,78
Финансовые вложения (краткосрочные)	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 061 139,06	48 807,81	18 624,07
Прочие оборотные активы	-	2 768,35	-
Итого оборотные активы	1 078 435,80	1 117 606,87	1 130 254,85

Структура оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью эмитента, %

Наименование показателя	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Запасы	0,00	0,00	0,00
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1,025	0,00	0,00
Дебиторская задолженность	0,579	95,385	98,352
Финансовые вложения (краткосрочные)	0,00	0,00	0,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	98,396	4,367	1,648
Прочие оборотные активы	0,00	0,248	0,00
Итого оборотные активы	100,00	100,00	100,00

Источники финансирования оборотных средств эмитента (собственные источники, займы, кредиты): **основным источником оборотных средств являются собственные средства.**

Политика эмитента по финансированию оборотных средств: **Эмитент выстраивает свою финансовую политику в части формирования оборотных средств исходя из критериев достаточности средств для осуществления основной деятельности, оптимальной цены привлечения заемных средств на необходимые сроки, рациональности и предусмотрительности их использования в своей деятельности. Эмитент не предполагает существенных изменений в сложившейся политике формирования оборотных средств.**

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления: **кризис банковской ликвидности, вероятность появления указанного фактора, по мнению Эмитента, низкая.**

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:

Вложения в эмиссионные ценные бумаги:

Вид ценных бумаг: **акции обыкновенные именные бездокументарные**

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) эмитента ценных бумаг: **Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Достояние», ЗАО УК «Достояние»**

Место нахождения эмитента ценных бумаг: **107078, Россия, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 50**

ИНН эмитента ценных бумаг: **7707014681**

ОГРН эмитента ценных бумаг: **1027700276977**

Государственный регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг: **1-02-00622-**

Н

Дата государственной регистрации выпуска эмиссионных ценных бумаг: **04.11.2003**

Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска эмиссионных ценных бумаг: **ФКЦБ России**

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **17 000 000 штук**

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **25 500 000,00 рублей**

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: **60 010 000,00 рублей**

Балансовая стоимость ценных бумаг дочерних и зависимых обществ эмитента: **по состоянию на дату окончания последнего завершеного финансового года 60 010 000,00 рублей; по состоянию на дату утверждения проспекта ценных бумаг – 0 рублей.**

Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты: **дивиденды по обыкновенным акциям не объявлялись и не выплачивались.**

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

Вложения в неземиссионные ценные бумаги и иные финансовые вложения, которые составляют 10 и более процентов всех финансовых вложений Эмитента отсутствуют.

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций: **по мнению Эмитента, величина убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий) в которые были произведены инвестиции, соответствует балансовой стоимости вложений.**

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

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: **Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.**

5.3.3. Нематериальные активы эмитента

Информация о составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации за каждый завершённый финансовый год: **у Эмитента отсутствуют (отсутствовали) нематериальные активы.**

Нематериальные активы не вносились в уставный капитал и не поступали в безвозмездном порядке.

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах: *Эмитент руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ №14/2007), утвержденным Приказом Минфина России 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

Информация о политике эмитента в области научно-технического развития за 5 последних завершенных финансовых лет, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента за каждый из отчетных периодов: *Эмитент не осуществлял научно-техническую деятельность. Политика в области научно-технического развития у Эмитента не разработана. Затраты на НИОКР не осуществлялись.*

Сведения о создании и получении эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для эмитента объектах интеллектуальной собственности: *Эмитент не создавал и не получал правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности. Эмитент не владеет патентами на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, товарными знаками и знаками обслуживания.*

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков: *отсутствуют. Эмитент не создавал и не получал правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности. Эмитент не владеет патентами на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, товарными знаками и знаками обслуживания.*

5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за каждый завершённый финансовый год, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли.

Основная деятельность Эмитента преимущественно связана с операциями финансовом рынке, преимущественно на рынке ценных бумаг.

2010 год характеризовался постепенным восстановлением рынка ценных бумаг после кризисных событий 2008 года. Наблюдалось возвращение иностранных игроков на долговой рынок России. В 2010 году на рынке произошли достаточно значимые изменения в структуре инвестиционного спроса. Активная позиция Пенсионного Фонда под управлением ГУК Внешэкономбанка на рынке рублевых облигаций предопределила существенное снижение доходностей в первом корпоративном эшелоне. Рост инвестиционного спроса имел достаточно направленный характер. Преимущественно он был сосредоточен на эмитентах, чьи долговые инструменты имели кредитный рейтинг, а, следовательно, были включены в Ломбардный список Банка России. Возможность рефинансирования в Банке России под залог рублевых инструментов все еще является достаточно важным аргументом для инвестиционного сообщества, несмотря на то, что ставки денежного рынка на протяжении всего 2010 года были ниже ставок прямого РЕПО Банка России. Также в 2010 году наблюдалась тенденция к возрастанию роли Минфина России в качестве заемщика на первичном рынке рублевых облигаций. Регулярные аукционы по размещению государственных ценных бумаг на различные сроки стали важными индикаторами инвестиционных настроений на российском рублевом рынке.

В течение всего 2010 года рынок рублевых облигаций демонстрировал все признаки восстановления и к концу года доходности большинства высококлассных инструментов достигли исторических минимумов, вернувшись к докризисным значениям.

В 2011-2012 г. на рынке облигаций наблюдался устойчивый рост. Оптимизм инвесторов поддерживается высокими ценами на нефть, укреплением рубля и наличием свободной ликвидности в банковской системе. Снижение рублевых ставок и появления спроса на длинные инструменты повлекло увеличение активности эмитентов. В свою очередь, банки благодаря расширению спектра операций РЕПО от Банка России активно участвовали в размещении новых выпусков облигаций, удовлетворяющих требованиям включения в Ломбардный список. Также продолжались тенденции по расширению круга инвесторов на рынке ценных бумаг, в частности, создание условий для облегчения доступа иностранных инвесторов на российский рынок через международные депозитарии Euroclear и Clearstream.

По мнению Эмитента, основными факторами, влияющими на состояние отрасли, являются:

- уровень процентных ставок и уровень их волатильности;*
- состав инвесторов на рынке ценных бумаг; в частности, преобладание банков в качестве основных инвесторов в облигации влияет на увеличение волатильности процентных ставок;*
- чувствительность процентных ставок к объему ликвидности в банковской системе;*
- существенная зависимость курса национальной валюты от цен на нефть в связи с высокой зависимостью экономики России от цен на энергоносители, что в свою очередь оказывает влияние на стоимость и доходности инструментов рынка ценных бумаг;*
- денежно-кредитная политика и инструменты рефинансирования Банка России.*

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).

Эмитент оценивает результаты своей деятельности, как положительные (удовлетворительные). Деятельность Эмитента является прибыльной по итогам каждого завершеного финансового года. По мнению Эмитента, результаты его деятельности в целом соответствуют тенденциям отрасли. Причинами полученных результатов является эффективное управление ресурсами.

5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности.

В силу специфики основной деятельности Эмитента у него отсутствует выручка от продажи. Доходы Эмитента формируются за счет процентов к получению и прочих доходов. На протяжении 2010-2012 гг. чистая прибыль Эмитента демонстрировала тенденцию к росту. К факторам и условиям, влияющим на деятельность Эмитента и результаты такой деятельности, относится ситуация на российском рынке ценных бумаг и общая макроэкономическая ситуация в стране. Инфляция, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов оказывают влияние на деятельность Эмитента в рамках общей макроэкономической ситуации.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: *по мнению Эмитента, указанные факторы и условия будут действовать в среднесрочной перспективе.*

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий: *Эмитент предпринимает и планирует предпринимать в будущем усилия по эффективному использованию ресурсов в зависимости от сложившейся конъюнктуры рынка, а также*

диверсификации источников финансирования, в том числе за счет привлечения заимствований на рынке ценных бумаг.

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента: **Эмитент применяет и планирует применять в будущем мероприятия, которые позволят Эмитенту воспользоваться конъюнктурой рынка ценных бумаг для вложений на привлекательных условиях.**

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 заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов): **такими факторами являются сильное ухудшение макроэкономической ситуации в экономике России, существенное падение цен на энергоносители, негативные события, подобные кризисным явлениям 2008 года. С учетом проводимой государственной политики, по мнению Эмитента, вероятность наступления таких событий (возникновения факторов) невысока.**

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия: **такими факторами являются дальнейшее улучшение конъюнктуры рынка ценных бумаг, рост ликвидности рынка, повышение устойчивости банковской системы. По мнению Эмитента, вероятность их наступления существенная, продолжительность действия – в среднесрочной перспективе.**

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 привлечением финансирования и другими операциями на рынке ценных бумаг. В части финансового посредничества в качестве конкурентов Эмитента можно рассматривать различные финансовые институты и иные организации, осуществляющие деятельность по привлечению и размещению средств.

В то же время, необходимо отметить, что подобная конкуренция носит весьма условный характер, так как Эмитент самостоятельно определяет время, сроки и объемы инвестиций и в случае необходимости может временно отказаться от таких планов.

При этом, Эмитент не может назвать компании, деятельность которых была бы сосредоточена именно на капиталовложениях в ценные бумаги, поэтому можно предположить, что конкуренция в данной области в настоящий момент невысока. В части финансового посредничества в качестве существующих и предполагаемых конкурентов Эмитента можно рассматривать различные финансовые институты и иные организации, осуществляющие деятельность по привлечению и размещению средств.

Зарубежные конкуренты отсутствуют.

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

- **гибкие условия используемых Эмитентом финансовых инструментов в процессе осуществления своей деятельности;**

- **взвешенный подход при оценке рисков вложений.**

По мнению Эмитента, указанные факторы конкурентоспособности, оказывают влияние на производимые Эмитентом работы, услуги в высокой степени.

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:

В соответствии Уставом Эмитента органами управления Эмитента являются:

- *Общее собрание участников;*
- *Единоличный исполнительный орган.*

Высшим органом управления является общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором, который подотчетен общему собранию участников Общества.

К компетенции общего собрания участников относятся:

- 1) определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;*
- 2) изменение устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;*
- 3) образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним;*
- 4) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) Общества;*
- 5) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;*
- 6) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества;*
- 7) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);*
- 8) принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;*
- 9) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;*
- 10) принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;*
- 11) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;*
- 12) о создании филиалов и открытии представительств на территории Российской Федерации и за рубежом;*
- 13) о совершении Обществом сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;*
- 14) о совершении крупных сделок;*
- 15) принятие решения об утверждении решения о выпуске ценных бумаг и утверждении проспекта ценных бумаг;*
- 16) решение иных вопросов, предусмотренных Законом или уставом.*

Вопросы, предусмотренные подп. 2, 4-6, 10, 11, а также другие отнесенные в соответствии с Законом к исключительной компетенции общего собрания участников Общества не могут быть отнесены к компетенции иных органов управления Общества.

В соответствии с Уставом Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. Генеральный директор избирается общим собранием участников Общества.

Генеральный директор обязан в своей деятельности соблюдать требования действующего законодательства Российской Федерации, руководствоваться требованиями устава, решениями органов управления Общества, принятыми в рамках их компетенции, а также заключенного с Обществом трудового договора.

Генеральный директор обязан действовать в интересах Общества.

Генеральный директор:

1) без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;

2) выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;

3) издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;

4) распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных уставом и действующим законодательством Российской Федерации;

5) открывает расчетные, валютные и другие счета Общества;

6) осуществляет все необходимые действия, утверждает, издает необходимые документы в связи с эмиссией Обществом облигаций, за исключением случаев, если уставом Общества, законом или нормативными правовыми актами решение этих вопросов отнесено к компетенции Общего собрания участников;

7) осуществляет иные полномочия, не отнесенные Законом или уставом к компетенции общего собрания участников Общества.

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

Сведения о наличии внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность его органов: *такие документы 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: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, <http://finstone.msk.ru/>.

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

Информация в настоящем пункте указана по состоянию на дату утверждения проспекта ценных бумаг.

Персональный состав органов управления эмитента:

Совет директоров (наблюдательный совет), а также коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не сформированы (не избраны), поскольку их формирование не предусмотрено Уставом Эмитента.

Единоличный исполнительный орган (директор, генеральный директор, президент):
Генеральный директор.

Фамилия, имя, отчество: *Плевако Николай Викторович*

Год рождения: *1989*

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: *03.10.2011 – настоящее время*

Организация: *Представительство Акционерной компании с ограниченной ответственностью O1 Груп Оверсиз Лимитед в Москве, Россия*
Должность: *юрисконсульт*

Период: *06.06.2013 – настоящее время (на дату утверждения проспекта ценных бумаг и до 04.10.2013)*

Организация: *ООО «Финстоун»*
Должность: *Генеральный директор*

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: *доли не имеет.*

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: *доли не имеет.*

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: *Эмитентом опционы не выпускались.*

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

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента: *доли не имеет.*

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: *дочерними и зависимыми обществами Эмитента опционы не выпускались.*

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *указанные связи отсутствуют.*

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: *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.*

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

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

Совет директоров (наблюдательный совет) и коллегиальный исполнительный орган не сформированы (не избраны), поскольку их формирование не предусмотрено Уставом Эмитента. В связи с этим, вознаграждение им не выплачивалось.

Информация по вознаграждению физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа управления эмитента не указывается в соответствии с законодательством.

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: *такие соглашения отсутствуют.*

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:

В соответствии Уставом Эмитента в случае если Общество имеет более 15 участников, в Обществе должна быть сформирована ревизионная комиссия (избирается общим собранием участников Общества на один год в количестве трех человек) или избран ревизор (далее – «ревизионный орган»).

Ревизионный орган осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его филиалов и представительств.

Функции ревизионного органа Общества может осуществлять утвержденный общим собранием участников Общества аудитор, не связанный имущественными интересами с Обществом и генеральным директором Общества.

Членом ревизионной комиссии (ревизором) Общества не может быть генеральный директор Общества.

Ревизионный орган Общества вправе в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и иметь доступ ко всей документации, касающейся деятельности Общества. По требованию ревизионного органа Общества генеральный директор Общества, а также работники Общества обязаны давать необходимые пояснения в устной или письменной форме.

Ревизионный орган Общества в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества до их утверждения общим собранием участников Общества.

Ревизионный орган отвечает за свою деятельность перед общим собранием Общества и представляет ему на утверждение отчеты о проведенных ревизиях.

Сведения об организации системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (внутреннего аудита), в том числе:

информация о наличии службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа, осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), ее количественном составе и сроке ее работы: *служба внутреннего аудита или иной, отличный от ревизионной комиссии (ревизора) орган, осуществляющий внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента структурой Эмитента не предусмотрен.*

основные функции службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа), ее подотчетность и взаимодействие с исполнительными органами управления эмитента и советом директоров (наблюдательным советом) эмитента: *служба внутреннего аудита или иной, отличный от ревизионной комиссии (ревизора) орган, осуществляющий внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента структурой Эмитента не предусмотрен.*

взаимодействие службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа) и внешнего аудитора эмитента: *служба внутреннего аудита или иной, отличный от ревизионной комиссии (ревизора) орган, осуществляющий внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента структурой Эмитента не предусмотрен.*

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации: *такой документ отсутствует*

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: *Эмитентом не избиралась Ревизионная комиссия (Ревизор) и иные органы Эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью. Обязательное формирование Ревизионной комиссии (Ревизора) в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Эмитента предусмотрено, в случае если общество имеет более 15 участников.*

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

Все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) работниками эмитента, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного финансового года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *вознаграждения не выплачивались, поскольку Эмитентом не формировалась Ревизионная комиссия (Ревизор) и иные органы Эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью.*

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: *такие соглашения отсутствуют*

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

Средняя численность работников (сотрудников) эмитента, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение за каждый завершенный финансовый год.

Наименование показателя	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Средняя численность работников, чел.	-	1	1
Доля работников эмитента, имеющих высшее профессиональное образование, %	-	100%	100%
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, руб.	-	0	86 755,95
Выплаты социального характера работников за отчетный период, руб.	-	0	26 200,29

Изменение численности, по мнению Эмитента не является существенным.

В состав сотрудников (работников) Эмитента не входят сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники).

Профсоюзный орган сотрудниками (работниками) Эмитента не создавался.

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

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

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента (количество обыкновенных акций эмитента - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам сотрудниками (работниками) эмитента: *Указанные соглашения или обязательства отсутствуют.*

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента: *Сотрудникам (работникам) Эмитента опционы Эмитента не предоставлялись, возможность предоставления сотрудникам (работникам) Эмитента опционов Эмитента не предусмотрена. Эмитентом опционы не выпускались.*

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

7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

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

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

Лица, владеющие не менее чем 5 процентами уставного капитала эмитента:

Полное фирменное наименование: **Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «БЛАНСТОУН ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» /BLUNSTONE INVESTMENTS LIMITED/**

Сокращенное фирменное наименование: **не предусмотрено**

Место нахождения: **Эвагору & Менандру, 1 ФРОЗИА ХАУС, 4-й этаж, квартира/офис 401, 1066, Никосия, Кипр**

ИНН: **9909378050**

ОГРН: **не применимо**

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **100%**

Сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций:

Полное фирменное наименование: **"ЦЕРИБЕЛ ТРЭЙДИНГ ЛИМИТЕД"/ZERIBEL TRADING LIMITED/**

Сокращенное фирменное наименование: **не предусмотрено**

Место нахождения: **Трайдендт Чемберс, а/я 146, Роуд Таун, Тортولا, Британские Виргинские Острова**

ИНН: **не применимо**

ОГРН: **не применимо**

Вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролирующему его лицу: **прямой контроль**

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): **участие в юридическом лице, являющемся участником Эмитента**

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля: **право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником Эмитента**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) эмитента: **100%**

Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций участника (акционера) эмитента: **100%**

Размер доли указанного лица в уставном капитале эмитента: **0%**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

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:

Размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: ***такая доля отсутствует***

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"): ***такое право не предусмотрено.***

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: ***указанные ограничения не установлены.***

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

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, определенные на дату составления списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании участников эмитента, проведенном за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний:

- 1) Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников эмитента: **26.04.2010**

Фамилия, имя, отчество физического лица: ***Ершов Алексей Николаевич***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **100%**

- 2) Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников эмитента: **24.08.2010**

Полное фирменное наименование: ***Закрытое акционерное общество Управляющая компания «Дженерал Кэпитал»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ЗАО УК «Дженерал Кэпитал»***

Место нахождения: ***Россия, 107078, город Москва, улица Мясницкая, дом 50***

ИНН: **7709811202**

ОГРН: **5087746543242**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **100%**

- 3) Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников эмитента: **13.10.2010**
Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество Управляющая компания «Дженерал Кэпитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО УК «Дженерал Кэпитал»*
Место нахождения: *Россия, 107078, город Москва, улица Мясницкая, дом 50*
ИНН: **7709811202**
ОГРН: **5087746543242**
Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **100%**
- 4) Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников эмитента: **15.10.2010**
Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество Управляющая компания «Дженерал Кэпитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО УК «Дженерал Кэпитал»*
Место нахождения: *Россия, 107078, город Москва, улица Мясницкая, дом 50*
ИНН: **7709811202**
ОГРН: **5087746543242**
Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **100%**
- 5) Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников эмитента: **25.10.2010**
Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество Управляющая компания «Дженерал Кэпитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО УК «Дженерал Кэпитал»*
Место нахождения: *Россия, 107078, город Москва, улица Мясницкая, дом 50*
ИНН: **7709811202**
ОГРН: **5087746543242**
Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **100%**
- 6) Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников эмитента: **07.02.2011**
Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество Управляющая компания «Дженерал Кэпитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО УК «Дженерал Кэпитал»*
Место нахождения: *Россия, 107078, город Москва, улица Мясницкая, дом 50*
ИНН: **7709811202**
ОГРН: **5087746543242**
Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **100%**
- 7) Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников эмитента: **09.02.2011**
Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество Управляющая компания «Дженерал Кэпитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО УК «Дженерал Кэпитал»*
Место нахождения: *Россия, 107078, город Москва, улица Мясницкая, дом 50*
ИНН: **7709811202**
ОГРН: **5087746543242**
Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **100%**
- 8) Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников эмитента: **29.04.2011**
Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество Управляющая компания «Дженерал Кэпитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО УК «Дженерал Кэпитал»*
Место нахождения: *Россия, 107078, город Москва, улица Мясницкая, дом 50*
ИНН: **7709811202**

ОГРН: 5087746543242

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 100%

- 9) Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников эмитента: 18.10.2011

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество Управляющая компания «Дженерал Кэпитал»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО УК «Дженерал Кэпитал»*

Место нахождения: *Россия, 107078, город Москва, улица Мясницкая, дом 50*

ИНН: 7709811202

ОГРН: 5087746543242

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 100%

- 10) Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников эмитента: 27.04.2012

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество Управляющая компания «Дженерал Кэпитал»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО УК «Дженерал Кэпитал»*

Место нахождения: *Россия, 107078, город Москва, улица Мясницкая, дом 50*

ИНН: 7709811202

ОГРН: 5087746543242

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 100%

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

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелаась заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления эмитента, по итогам каждого завершеного финансового года за 5 последних завершеного финансовых: *такие сделки Эмитентом не совершались*

Информация по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), цена которой составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за 5 последних завершеного финансовых лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *такие сделки Эмитентом не совершались*

Информация по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), в совершении которой имелаась заинтересованность и решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием акционеров (участников) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации: *такие сделки Эмитентом не совершались*

7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Общая сумма дебиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за каждый завершеного финансовый год (значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего отчетного периода):

Наименование показателя	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	6	1 066	1 112
Общая сумма просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	0	0	0

Структура дебиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств за последний завершеного финансовый год и последний завершеного отчетный период до даты

утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода).

Наименование показателя	2012 год	6 месяцев 2013 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	1 112	24
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Общий размер дебиторской задолженности, тыс. руб.	1 112	24
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	0	0

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности, за каждый заверченный финансовый год: **указанные дебиторы отсутствуют.**

VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

8.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

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

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, в отношении которой истек установленный срок ее представления за три последних завершённых финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности: *к Проспекту ценных бумаг (Приложение № 2) прилагается Годовая бухгалтерская отчетность за 2010 год с приложением заключением аудитора в следующем составе:*

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о прибылях и убытках
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Приложение к бухгалтерскому балансу
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
- Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности.

За 2011 год в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о прибылях и убытках
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения (приложение) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
- Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности.

За 2012 год в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
- Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности.

б) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами: *к Проспекту ценных бумаг (Приложение №4) прилагается финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г. с приложением аудиторского заключения независимого аудитора, в следующем составе:*

- Аудиторское заключение независимого аудитора
- Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.
- Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г.
- Отчет об изменении капитала за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.
- Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.
- Примечания к финансовой отчетности, за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.

8.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал

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

а) квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев отчетного финансового года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, в отношении которой истек установленный срок ее представления или которая составлена до истечения такого срока в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации: *к Проспекту ценных бумаг (Приложение №3) прилагается квартальная бухгалтерская отчетность за 1 полугодие 2013 года (6 месяцев 2013 года) в следующем составе:*

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах

б) *Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, Эмитентом не составлялась.*

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

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг: *Эмитент не составлял годовую и промежуточную консолидированную финансовую отчетность группы организаций, которую Эмитент обязан составлять как лицо, контролирующее организации, входящие в указанную группу, или по иным основаниям и в порядке, которые предусмотрены федеральными законами, за три последних завершенных отчетных года, поскольку у Эмитента отсутствуют подконтрольные ему организации, а также по иные основания, предусмотренные законодательством.*

Эмитент владел долей в уставном капитале ЗАО УК «Достояние» по состоянию на дату окончания 2012 года, а также 6 месяцев 2013 года, в размере 50% от уставного капитала ЗАО УК «Достояние».

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг»:

«Контролирующее лицо - лицо, имеющее право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации и (или) на основании договоров доверительного управления имуществом, и (или) простого товарищества, и (или) поручения, и (или) акционерного соглашения, и (или) иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) подконтрольной организации, более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации либо право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган и (или) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной организации.

Подконтрольное лицо (подконтрольная организация) - юридическое лицо, находящееся под прямым или косвенным контролем контролирующего лица.»

Таким образом, Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», установлено, что подконтрольным лицом (подконтрольной организацией) является лицо, в которой контролирующее лицо имеет право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации либо право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган и (или) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной организации.

Однако Эмитент не распоряжался более 50 процентами голосов в высшем органе управления ЗАО УК «Достояние» и не имел право единолично назначать единоличный исполнительный орган и (или) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной организации, поскольку его доля участия в уставном капитале ЗАО УК «Достояние», а также доля, принадлежащих ему обыкновенных акций ЗАО УК «Достояние», составляла ровно 50% (и не была более 50%). Кроме того, вторым акционером ЗАО УК «Достояние» являлось другое лицо, владеющее долей в уставном капитале и долей

обыкновенных акций ЗАО УК «Достояние» в размере 50%. Иные основания, указанные в Федеральном законе «О рынке ценных бумаг» для признания ЗАО УК «Достояние» подконтрольным лицом по отношению к Эмитенту, отсутствуют. В связи с этим, у Эмитента отсутствовала обязанность составлять консолидированную финансовую отчетность за 2012 год и 6 месяцев 2013 года.

8.4. Сведения об учетной политике эмитента

Основные положения учетной политики Эмитента, самостоятельно определенной эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента за 2010-2013 приведены в Приложении №5 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

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

Эмитент не осуществляет продажу продукции и товаров и не выполняет работы, не оказывает услуги за пределами Российской Федерации, Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг).

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

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших после даты окончания последнего завершенного финансового года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который представлена в проспекте ценных бумаг, и до даты утверждения проспекта ценных бумаг: Существенных изменений в составе имущества Эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который представлена в проспекте ценных бумаг, и до даты утверждения проспекта ценных бумаг не происходило.

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

В течение трех лет, предшествующих дате утверждения Проспекта ценных бумаг, Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах в качестве истца либо ответчика, участие в которых могло (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 (акции, облигации, опционы эмитента, российские депозитарные расписки): **облигации на предъявителя**

Серия и/или иные идентификационные признаки (процентные, дисконтные, конвертируемые, неконвертируемые, биржевые, с ипотечным покрытием, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев, с возможностью досрочного погашения по усмотрению эмитента, без возможности досрочного погашения, срок погашения, дополнительная идентификация выпуска (серии) облигаций (цифровая, буквенная и т.п.), установленная по усмотрению эмитента): **Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением в количестве 6 200 000 (Шесть миллионов двести тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 6 200 000 000 (Шесть миллиардов двести миллионов) рублей со сроком погашения в 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые по открытой подписке, без возможности досрочного погашения по требованию владельцев и/или по усмотрению эмитента.**

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

Количество размещаемых ценных бумаг: **6 200 000 штук**

Объем ценных бумаг по номинальной стоимости: **6 200 000 000 рублей**

Форма размещаемых ценных бумаг (именные бездокументарные, документарные на предъявителя без обязательного централизованного хранения, документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением): **документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением**

Полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения депозитария, который будет осуществлять централизованное хранение размещаемых ценных бумаг, номер, дата выдачи и срок действия лицензии депозитария на осуществление депозитарной деятельности, орган, выдавший указанную лицензию:

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **город Москва, улица Спартаковская, дом 12**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: **177-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «Финстоун».

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Облигацией, являются Сертификат Облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Каждая Облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав:

- право владельцев облигаций на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента:

- владелец Облигации имеет право на получение при погашении Облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Облигации.

- право на получение процента от номинальной стоимости облигации либо иных имущественных прав:

- владелец Облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3. Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты – в п. 9.4. Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

- владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих ему Облигаций в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

- владелец Облигации имеет право на получение номинальной стоимости Облигации при ликвидации (реорганизации, банкротстве) Эмитента в порядке, предусмотренным действующим законодательством РФ.

- владелец Облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации.

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

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, возникающие из предоставляемого по ним обеспечения:

В случае неисполнения и/или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям владельцы Облигаций имеют право обратиться к Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»/GILLESPIE LIMITED/ (далее – «Поручитель»), предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями предоставления обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

Сведения о лице, предоставившем обеспечение по ценным бумагам выпуска:

Полное фирменное наименование поручителя: Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»/GILLESPIE LIMITED/

Сокращенное фирменное наименование поручителя: отсутствует

Место нахождения поручителя: Тенеду,3, Строволос, Никосия, Кипр (Tenedou, 3, Strovolos, Nicosia, Cyprus)

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа поручителя: Тенеду,3, Строволос, Никосия, Кипр (Tenedou, 3, Strovolos, Nicosia, Cyprus)

Поручитель, предоставивший обеспечение, несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством на условиях, установленных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг в рамках предельного размера предоставляемого обеспечения.

С переходом прав на Облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят права по предоставленному поручительству в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию. Передача прав, возникших из предоставленного поручительства, без передачи прав на Облигацию, является недействительной.

Сведения об обеспечении исполнения обязательств по Облигациям выпуска и порядок действий владельцев и/или номинальных держателей Облигаций в случае отказа Эмитента от исполнения своих обязательств по Облигациям выпуска, их неисполнения или ненадлежащего исполнения описаны в п. 9.7., 12.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае возникновения задолженности Эмитента по Облигациям выпуска перед несколькими держателями Облигаций ни один из держателей Облигаций не будет иметь какого-либо преимущества в получении возмещения по такой задолженности от Эмитента.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным.

Способ размещения ценных бумаг: *открытая подписка*

Порядок размещения ценных бумаг:

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

Размещение Облигаций проводится путем заключения сделок купли-продажи по цене размещения Облигаций на торгах Закрытого акционерного общества «Фондовая биржа ММВБ» (далее – «Биржа» или «ЗАО «ФБ ММВБ»). Торги проводятся в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» и иными нормативными документами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату размещения Облигаций (далее – «Правила торгов Биржи», «Правила Биржи»).

В случае реорганизации, ликвидации ЗАО «ФБ ММВБ» либо в случае, если размещение Облигаций через Биржу в порядке, предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, не будет соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации, Эмитент принимает решение об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по размещению Облигаций.

В таком случае размещение Облигаций будет осуществляться в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли на рынке ценных бумаг. Информация о замене организатора торговли на рынке ценных бумаг раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, установленные Решением о выпуске ценных бумаг в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и иными нормативными правовыми актами.

Сделки при размещении Облигаций заключаются в ЗАО «ФБ ММВБ» путем удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных на Биржу участниками торгов ЗАО «ФБ ММВБ», действующими от своего имени как за свой счет, так и за счет и по поручению своих клиентов (далее – «Участник торгов» или «Участники торгов») с использованием системы торгов Биржи. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов. Обязательным условием приобретения Облигаций на Бирже при их размещении является резервирование денежных средств покупателя на счете Участника торгов Биржи, от имени которого подана заявка, в НРД (лицензия на осуществление банковских операций № 3294 от 26.07.2012 выдана Центральным банком Российской Федерации). Потенциальный покупатель Облигаций также обязан открыть соответствующий счет депо в НРД или Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

Размещение Облигаций осуществляется Эмитентом через посредника - профессионального участника рынка ценных бумаг, действующего от своего имени, но по поручению и за счет Эмитента (далее – «Андеррайтер» или «Агент по размещению Облигаций»), информация о котором приведена в настоящем пункте ниже.

Эмитент до начала размещения Облигаций предоставляет Андеррайтеру список лиц, сделки с которыми в ходе размещения Облигаций в соответствии с требованиями федеральных законов могут быть признаны сделками, в совершении которых имеется заинтересованность.

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.

Размещение Облигаций может происходить в форме конкурса по определению процентной ставки по первому купону либо путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. До даты начала размещения выпуска Облигаций уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о порядке размещения Облигаций. Сообщение о принятии Эмитентом решения о порядке размещения Облигаций раскрывается в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и не позднее чем за 1 (Один) рабочий день до даты начала размещения Облигаций.

1) Порядок размещения Облигаций в форме конкурса по определению процентной ставки по первому купону:

В дату начала размещения Облигаций в ЗАО «ФБ ММВБ» проводится конкурс по определению процентной ставки купона по первому купону (далее – «Конкурс»). Конкурс начинается и заканчивается в дату начала размещения Облигаций выпуска. Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций после подведения итогов Конкурса и заканчивается в дату окончания размещения Облигаций.

В день проведения Конкурса участники торгов Биржи подают адресные заявки в адрес Агента по размещению на покупку Облигаций с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов. Время и порядок подачи заявок на Конкурс устанавливается Биржей по согласованию с Агентом по размещению Облигаций и/или Эмитентом. Конкурс состоит из периода сбора заявок и периода удовлетворения заявок на Конкурсе.

В случае, если потенциальный покупатель не является участником торгов Биржи, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся участником торгов Биржи, и дать ему поручение на покупку Облигаций.

Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся участником торгов Биржи, действует самостоятельно.

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

Время проведения операций в рамках Конкурса и заключения сделок по размещению Облигаций устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на покупку Облигаций направляются участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на покупку должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинальной стоимости);

- количество Облигаций;

- величина процентной ставки по первому купону;

- код расчетов - код, определяющий условия принятия заявки к исполнению, а также порядок и условия исполнения сделки, предусмотренные внутренними документами Клиринговой организации;

- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

В качестве цены покупки должна быть указана цена размещения Облигаций, установленная п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4. Проспекта ценных бумаг (т.е. 100% (Сто процентов) от номинальной стоимости).

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

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный покупатель был бы готов купить количество Облигаций, указанное в заявке, по цене 100% (Сто процентов) от номинальной стоимости. Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотых долей процента.

На момент подачи заявок, отвечающих указанным выше условиям, потенциальные приобретатели должны зарезервировать на счете Участника торгов, от имени которого подана заявка, в НРД денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты количества Облигаций, указанного в заявках на покупку, с учетом всех комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе не допускаются.

По окончании периода сбора заявок на Конкурсе Биржа составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – «Сводный реестр») и передает его Андеррайтеру.

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

Уполномоченный орган управления Эмитента, исходя из общего объема поданных заявок и указанных в них процентных ставок по первому купону, принимает решение о величине процентной ставки по первому купону. Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в сроки и порядке, предусмотренном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг. Одновременно с опубликованием информации о процентной ставке по первому купону в ленте новостей, Эмитент уведомляет Биржу об установленной уполномоченным органом управления Эмитента процентной ставке по первому купону.

После публикации сообщения о величине процентной ставки по первому купону в ленте новостей Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона, Андеррайтер по поручению Эмитента удовлетворяет полученные заявки (заключает сделки купли-продажи Облигаций) путем выставления встречных адресных заявок на продажу Облигаций по цене размещения, в которых указывается количество Облигаций, указанных в соответствующей заявке на покупку.

Заявки удовлетворяются на условиях приоритета процентной ставки купона, указанной в поданных на Конкурс заявках, адресованных Андеррайтеру (т.е. заявки с более низкой процентной ставкой купона удовлетворяются в первую очередь).

Если с одинаковой процентной ставкой купона зарегистрировано несколько поданных на Конкурс заявок, то в первую очередь удовлетворяются заявки, поданные ранее по времени.

В случае, если объем последней из удовлетворяемых заявок превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций.

В случае размещения всего объема Облигаций выпуска удовлетворение последующих заявок на покупку Облигаций не производится.

Не одобренные заранее в установленном законодательством порядке сделки купли-продажи Облигаций, в совершении которых имеется заинтересованность, Эмитентом не заключаются. В этом случае на основании письменного заявления Эмитента в адрес Андеррайтера поданная заявка на покупку Облигаций не удовлетворяется (заявка отклоняется Андеррайтером).

По окончании периода удовлетворения заявок на Конкурсе все неудовлетворенные заявки на покупку Облигаций отклоняются Андеррайтером.

После подведения итогов Конкурса и удовлетворения заявок, поданных в ходе Конкурса, заключение сделок с Облигациями при размещении, при условии их неполного размещения в ходе Конкурса (далее – «доразмещение»), осуществляется на основании адресных заявок, выставляемых участниками торгов Биржи в адрес Андеррайтера, удовлетворяющего их путем подачи встречных адресных заявок. Участники торгов Биржи, действующие от своего имени и за свой счет, либо от своего имени, но за счет и по поручению потенциальных покупателей, не являющихся участниками торгов Биржи, в любой рабочий день в течение срока размещения Облигаций могут подать Андеррайтеру заявку на покупку Облигаций с указанием количества Облигаций, которое планируется приобрести.

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при совершении операции купли-продажи Облигаций дополнительно уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД), который рассчитывается в соответствии с п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4. Проспекта ценных бумаг.

Заявка на покупку Облигаций, подаваемая участником торгов Биржи в период доразмещения Облигаций, должна содержать следующие обязательные реквизиты:

- цена покупки;*
- количество Облигаций;*
- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.*

Время и порядок подачи заявок при доразмещении устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Облигаций в заявке на покупку не превосходит количества неразмещенных Облигаций. В случае, если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Облигаций.

В случае размещения всего объема Облигаций удовлетворение последующих заявок на покупку Облигаций не производится.

Обязательным условием подачи адресной заявки при размещении Облигаций является резервирование денежных средств покупателя на счете участника торгов Биржи, от имени которого подана заявка, в Небанковской кредитной организации закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий», осуществляющей деятельность по обеспечению расчетного обслуживания участников торгов Биржи. При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на покупку Облигаций, с учетом всех комиссионных сборов.

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

Сделки купли-продажи, заключенные путем удовлетворения Андеррайтером заявок, регистрируются Биржей в дату их заключения.

Сделки при размещении Облигаций осуществляются на условиях «поставка против платежа», то есть датой исполнения сделки с Облигациями является день ее заключения. При этом при заключении сделки осуществляется процедура контроля ее обеспечения. Документом, подтверждающим заключение участником торгов Биржи сделки, является выписка из реестра сделок Биржи, в которой отражаются все сделки, заключенные участником торгов Биржи в течение торгового дня Биржи.

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

2) Порядок размещения облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг (далее – размещение путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону):

В случае размещения Облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону уполномоченный орган управления Эмитента перед датой размещения Облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону.

Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

Эмитент информирует Биржу о величине процентной ставки по первому купону не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

При размещении Облигаций путем сбора адресных заявок на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону Эмитент намеревается заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им

размещаемых ценных бумаг (далее – «Предварительные договоры», «Предварительный договор»).

Порядок заключения Предварительных договоров

Заключение Предварительных договоров осуществляется путем акцепта Андеррайтером предложений (оферт) от потенциальных приобретателей Облигаций на заключение Предварительных договоров, в соответствии с которыми потенциальный приобретатель Облигаций и Эмитент обязуются заключить в дату начала размещения Облигаций основные договоры купли-продажи Облигаций. При этом любое предложение (оферта) с предложением заключить Предварительный договор по усмотрению Эмитента может быть отклонено, акцептовано полностью или в части. В направляемой оферте с предложением заключить Предварительный договор потенциальный приобретатель Облигаций 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. Ответ о принятии предложения (оферты) заключить Предварительный договор (акцепте) направляется лицам, определяемым Эмитентом по его усмотрению из числа лиц, сделавших такие предложения (оферты). Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный приобретатель Облигаций соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Сбор оферт от потенциальных приобретателей Облигаций на заключение Предварительных договоров начинается не ранее даты, следующей за датой публикации сообщения о государственной регистрации выпуска Облигаций и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, в ленте новостей, и заканчивается не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

Срок, в течение которого могут быть поданы предложения (оферты) на заключение Предварительных договоров, срок и порядок получения лицами, сделавшими такие предложения (оферты), ответа о принятии таких предложений (акцепта) определяются соответствующим решением Эмитента, которое раскрывается в следующие сроки:

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

1) Информация о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения об установлении срока для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Указанная информация должна содержать:

- форму оферты от потенциального приобретателя Облигаций с предложением заключить Предварительный договор

- дату начала срока для направления оферт;
- дату окончания срока для направления оферт;
- порядок направления данных оферт;

- информацию о лице, уполномоченном Эмитентом принимать данные оферты (включая подробные контактные данные, установленные для направления оферт). Прием оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры допускается только с даты начала срока для направления оферт, но не ранее даты раскрытия указанной информации в ленте новостей.

Первоначально установленные решением единоличного исполнительного органа Эмитента дата начала и (или) дата окончания срока для направления оферт от потенциальных приобретателей Облигаций с предложением заключить Предварительные договоры могут быть изменены решением единоличного исполнительного органа Эмитента.

Информация об изменении указанных дат раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента соответствующего решения:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления потенциальными покупателями Облигаций предложений (оферт) о заключении предварительных договоров:

Информация об истечении срока для направления потенциальными покупателями предложений (оферт) на заключение Предварительных договоров раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;*
- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.*

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

Основные договоры купли-продажи Облигаций заключаются путем выставления адресных заявок в системе торгов ЗАО «ФБ ММВБ» в порядке, установленном настоящим подпунктом.

В дату начала размещения Облигаций Участники торгов в течение периода, установленного Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером (далее – «Период подачи заявок») подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов. Заключение сделок по размещению Облигаций начинается в дату начала размещения Облигаций и заканчивается в последний день срока размещения Облигаций. Заявки на покупку Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на покупку Облигаций должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (цена размещения Облигаций – 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций);*
- количество Облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке по первому купону;*
- код расчетов - код, определяющий условия принятия заявки к исполнению, а также порядок и условия исполнения сделки, предусмотренные внутренними документами Клиринговой организации;*
- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.*

На момент подачи заявок, отвечающих указанным выше условиям, потенциальные приобретатели должны зарезервировать на счете Участника торгов, от имени которого подана заявка, в НРД денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты количества Облигаций, указанного в заявках на приобретение, с учетом всех необходимых комиссионных сборов. Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются. Эмитент по своему усмотрению из числа лиц, подавших адресные заявки на покупку Облигаций, определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям. При этом Эмитент может принять решение о полном или частичном удовлетворении заявок на покупку в отношении количества Облигаций, указанного в заявках. После получения от Эмитента информации о принятом решении, Андеррайтер заключает сделки купли-продажи Облигаций (удовлетворяет поданные заявки на покупку Облигаций) путем подачи встречных адресных заявок на продажу Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону в адрес приобретателей, указанных в

решении Эмитента об удовлетворении заявок, с указанием количества Облигаций, которое Эмитент желает продать данному приобретателю. При этом первоочередному удовлетворению подлежат заявки тех Участников торгов, с которыми (с клиентами которых) Эмитент заключил Предварительные договоры.

В ходе удовлетворения заявок Андеррайтер (в соответствии с принятым Эмитентом решением) вправе либо заключить сделку на условиях, указанных в адресной заявке на покупку, направив контрагенту адресную заявку на продажу, либо отклонить полученную заявку на покупку, либо направить контрагенту адресную заявку на продажу с новыми условиями. Направляя заявку на покупку Облигаций, потенциальный приобретатель Облигаций соглашается с тем, что она может быть отклонена, удовлетворена полностью или в части. Неудовлетворенные заявки Участников торгов отклоняются Андеррайтером. Если после удовлетворения заявок, поданных в дату начала размещения Облигаций, остались нерасмещенные Облигации, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в любой рабочий день в течение срока размещения Облигаций подавать через систему торгов Биржи адресные заявки на покупку Облигаций в адрес Андеррайтера. В заявке на покупку указывается цена размещения, равная 100 (Ста) процентам от номинальной стоимости Облигаций, и количество Облигаций, которое планируется приобрести. Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям за соответствующее число дней, который рассчитывается в соответствии с пунктом 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и пунктами 2.4 и 9.2 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявок на покупку Облигаций на счете Участника торгов, от имени которого подана заявка, в НРД должны быть зарезервированы денежные средства в сумме, достаточной для полной оплаты количества Облигаций, указанного в заявках, с учетом накопленного купонного дохода и всех комиссионных сборов. Эмитент из числа лиц, подавших адресные заявки в течение срока размещения, определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру. Поданные заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером по согласованию с Эмитентом в объеме согласованном с Эмитентом, согласно установленному Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку, при условии, что количество Облигаций, указанное в заявке Эмитента, не превосходит количества нерасмещенных Облигаций.

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

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

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»:

При размещении ценных бумаг преимущественное право приобретения ценных бумаг не предоставляется

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:

Размещаемые ценные бумаги не являются именными ценными бумагами.

Для документарных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением – порядок внесения приходной записи по счету депо первого владельца в депозитарию, осуществляющем централизованное хранение:

Размещенные через Биржу Облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо покупателей Облигаций в дату совершения операции купли-продажи.

Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НРД вносится на основании информации, полученной от клиринговой организации обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Облигаций на Бирже (выше и далее - Клиринговая организация), поданных в соответствии с правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг и условиями осуществления депозитарной деятельности НРД.

Проданные при размещении Облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо покупателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НРД и Депозитариев.

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

Для документарных ценных бумаг без обязательного централизованного хранения - порядок выдачи первым владельцам сертификатов ценных бумаг:

По ценным бумагам настоящего выпуска предусмотрено обязательное централизованное хранение.

В случае, если размещение ценных бумаг предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, указывается на это обстоятельство:

Эмитентом не предполагается осуществлять размещение ценных бумаг за пределами Российской Федерации, в том числе, посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг.

Ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов

Лицо, организующее проведение торгов: *специализированная организация*

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ФБ ММВБ», ЗАО «Фондовая биржа ММВБ»*

Место нахождения: *Российская Федерация, 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13*

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

Данные о лицензии фондовой биржи:

Номер лицензии: *№ 077-10489-000001*

Дата выдачи лицензии: *23.08.2007*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России)*

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

Организациями, могущими оказывать Эмитенту услуги по размещению Облигаций и по организации размещения Облигаций (далее именуемые по отдельности – Организатор или Андеррайтер, либо совместно именуемые – Организаторы), являются:

Открытое акционерное общество «Альфа-Банк», Закрытое акционерное общество «Балтийское Финансовое Агентство», Акционерный коммерческий банк «Банк Москвы» (открытое акционерное общество), Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал», «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество), Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК», Банк ЗЕНИТ (открытое акционерное общество), Открытое акционерное общество «МДМ Банк», Открытое акционерное общество Банк «ОТКРЫТИЕ», Закрытое акционерное общество «Райффайзенбанк», Общество с ограниченной ответственностью

«Ренессанс Брокер», Закрытое акционерное общество «Ренессанс Капитал», Открытое акционерное общество «РОСБАНК» (открытое акционерное общество), Открытое акционерное общество «Сбербанк России», Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (открытое акционерное общество), Закрытое акционерное общество коммерческий банк «Ситибанк», Открытое акционерное общество «Промсвязьбанк», Общество с ограниченной ответственностью «УРАЛСИБ Кэпитал», Общество с ограниченной ответственностью «Брокерская компания «РЕГИОН», Открытое акционерное общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ», Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания «Фора-Капитал»

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Альфа-Банк»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Альфа-Банк»*

Место нахождения: *107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 27*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-03471-100000*

Дата выдачи лицензии: *7 декабря 2000 г.*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Балтийское Финансовое Агентство»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «БФА»*

Место нахождения: *197101, Санкт-Петербург, Петроградская набережная, дом 36, лит. А*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 078-06789-100000*

Дата выдачи лицензии: *24 июня 2003 г.*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *Акционерный коммерческий банк «Банк Москвы» (открытое акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Банк Москвы»*

Место нахождения: *107996, г. Москва, ул. Рождественка, д. 8/15, строение 3*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *177-03211-100000*

Дата выдачи лицензии: *29 ноября 2000 г.*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*

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

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-11463-100000*

Дата выдачи: *31 июля 2008 года*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *«Газпромбанк» (Открытое акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *ГПБ (ОАО)*

Место нахождения: *117420, Москва, ул. Наметкина, дом 16, корпус 1*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-04229-100000*

Дата выдачи: *27 декабря 2000 г.*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК»**
Сокращенное фирменное наименование: **«НОМОС-БАНК» (ОАО)**
Место нахождения: **Российская Федерация, 109240, Москва, улица Верхняя Радищевская, дом 3, строение 1**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **177-02667-100000**
Дата выдачи лицензии: **01.11.2000**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Банк ЗЕНИТ (открытое акционерное общество)**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО Банк ЗЕНИТ**
Место нахождения: **Российская Федерация, 129110, г. Москва, Банный переулок, д. 9.**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-02954-100000**
Дата выдачи лицензии: **27 ноября 2000 г.**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «МДМ Банк»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «МДМ Банк»**
Место нахождения: **РФ, 630004, г. Новосибирск, ул. Ленина, 18**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 154-12574-100000**
Дата выдачи лицензии: **02 ноября 2009 г.**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество Банк «ОТКРЫТИЕ»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО Банк «ОТКРЫТИЕ»**
Место нахождения: **119021, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, дом 11, строение 13**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-03454-100000**
Дата выдачи лицензии: **7 декабря 2000 г.**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Райффайзенбанк»**
Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «Райффайзенбанк»**
Место нахождения: **129090, г. Москва, ул. Троицкая, дом 17, стр. 1**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-02900-100000**
Дата выдачи: **27.11.2000**
Срок действия: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер»**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Ренессанс Брокер»**
Место нахождения: **Российская Федерация, 123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10.**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06459-100000**
Дата выдачи: **07 марта 2003 года**
Срок действия: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Ренессанс Капитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «Ренессанс Капитал»*
Место нахождения: *Российская Федерация, 123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10*
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-05370-100000*
Дата выдачи лицензии: *12 июля 2001 года*
Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «РОСБАНК» (открытое акционерное общество)*
Сокращенное фирменное наименование: *ОАО АКБ «РОСБАНК»*
Место нахождения: *107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 11*
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-05721-100000*
Дата выдачи лицензии: *06 ноября 2001 г.*
Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Сбербанк России»*
Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Сбербанк России»*
Место нахождения: *Россия, 117997, г. Москва, ул. Вавилова, 19*
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-02894-100000*
Дата выдачи: *27 ноября 2000 г.*
Срок действия: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший указанную лицензию: *ФКЦБ России*

Полное фирменное наименование: *Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (открытое акционерное общество)*
Сокращенное фирменное наименование: *ОАО АКБ «Связь-Банк»*
Место нахождения: *125375, Москва, Тверская ул., д. 7*
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-10817-100000*
Дата выдачи лицензии: *06 декабря 2007 г.*
Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество коммерческий банк «Ситибанк»*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО КБ «Ситибанк»*
Место нахождения: *125047 г. Москва, ул. Гашека, д. 8-10*
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-02738-100000*
Дата выдачи: *09 ноября 2000 года*
Срок действия: *без ограничения срока действия*
Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Промсвязьбанк»*
Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Промсвязьбанк»*
Место нахождения: *Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Смирновская, д. 10, стр. 22*
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-03816-100000*
Дата выдачи лицензии: *13 декабря 2000 г.*
Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «УРАЛСИБ Кэпитал»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «УРАЛСИБ Кэпитал»**

Место нахождения: **119048, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8.**

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **177-04926-100000**

Дата выдачи: **28 марта 2001 г.**

Срок действия: **без ограничения срока действия.**

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

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Брокерская компания «РЕГИОН»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «БК РЕГИОН»**

Место нахождения: **119049, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корпус 2**

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **077-08969-100000**

Дата выдачи: **28 февраля 2006 года**

Срок действия: **без ограничения срока действия.**

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

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ИК «ПРОСПЕКТ»**

Место нахождения: **119180, г. Москва, 1-ый Голутвинский пер., д.6, этаж 8**

ИНН: **7711073471**

ОГРН: **1027739113687**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 077-06800-100000**

Дата выдачи лицензии: **27.06.2003 г.**

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

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания «Фора-Капитал»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО ИК «Фора-Капитал»**

Место нахождения: **105122, г. Москва, Щелковское шоссе, д.5, стр.1**

ИНН: **7713273620**

ОГРН: **1027739283550**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 077-07175-100000**

Дата выдачи лицензии: **02.12.2003 г.**

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

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Андеррайтером (Агентом по размещению) выпуска Облигаций, действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступать любой из указанных Организаторов.

Одновременно с раскрытием информации о дате начала размещения Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций в течение срока размещения Облигаций.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;

- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

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

Эмитент информирует Биржу о принятом решении об определении Андеррайтера, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения 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 торгам в процессе размещения на Бирже;

- информирование Эмитента о количестве фактических 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 договора между Эмитентом и Андеррайтером;

- 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 такого лица обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг, а при наличии такой обязанности - также количество (порядок определения количества) не размещенных в срок ценных бумаг, которое обязано приобрести указанное лицо, и срок (порядок определения срока), по истечении которого указанное лицо обязано приобрести такое количество ценных бумаг

У лица, оказывающего услуги по размещению и организации размещения Облигаций, отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок Облигаций.

наличие у такого лица 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, а при наличии такой обязанности - также срок (порядок определения срока), в течение которого указанное лицо обязано осуществлять стабилизацию или оказывать услуги маркет-мейкера:

Обязанность, связанная с поддержанием цен на Облигации на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), 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

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

размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению и/или 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:

Размер вознаграждения такого лица не превысит 0.1% (ноля целых одной десятой процента) от номинальной стоимости выпуска Облигаций.

В связи с тем, что обязанность, связанная с поддержанием цен на Облигации на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе оказание услуг маркет-мейкера, не установлена, вознаграждение за подобные услуги не выплачивается.

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.

Эмитент в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства. Заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения, не требует предварительного согласования 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».

Орган управления эмитента, утвердивший решение о выпуске ценных бумаг и их проспект:
Единственный участник Эмитента

Дата принятия решения об утверждении каждого из указанных документов: **04.09.2013**

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято соответствующее решение: **Решение от 04.09.2013 б/н**

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.

Выплата доходов по облигациям осуществляется по окончании отдельных периодов (купонных периодов) в течение срока до погашения облигаций, - такие периоды, а также размер (размеры) и/или порядок (порядки) определения размера процента (купона) по каждому купонному периоду.

Размер дохода или порядок его определения:

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых и выплачиваемых за каждый купонный период в виде процента от номинальной стоимости Облигаций.

Если дата окончания купонного дохода по Облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей 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.

Размер процента (купона) либо порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Облигациям либо порядке его определения, является единоличный исполнительный орган Эмитента, если иное не установлено федеральными законами или уставом (учредительными документами) Эмитента.

Размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

А) Процентная ставка по первому купону может определяться:

- в ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций. Порядок и условия проведения конкурса по определению процентной ставки по первому купону определены в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.7. Проспекта ценных бумаг. Информация, об определенной по итогам Конкурса уполномоченным органом управления Эмитента процентной ставке по первому купону, раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

- уполномоченным органом управления Эмитента перед датой начала размещения Облигаций в случае размещения Облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купону в соответствии с порядком, приведенным в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.7 Проспекта ценных бумаг.

Информация, об определенной уполномоченным органом управления Эмитента процентной ставке по первому купону, раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

Б) До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о процентных ставках или порядке определения размера процентных ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента (далее – порядок определения размера процентной ставки), любого количества идущих последовательно друг за другом купонных периодов начиная со второго по n-ый купонный период (где n=2,3,4,5,6,7,8,9,10).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет приобретать Облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок определения размера в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка или порядок определения процентной ставки 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, в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на страницах Эмитента в сети Интернет – не позднее 2 дней.

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

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

В случае если до даты начала размещения Облигаций уполномоченный орган управления Эмитента не принимает решение о процентной ставке или порядке определения размера

процентной ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о процентной ставке второго купона или порядке определения размера процентной ставки второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты выплаты первого купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней первого купонного периода.

В) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения размера) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций ($i=(n+1),...10$), определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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 выплаты $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в дату установления i -го купона процентную ставку или порядок определения процентной ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

Г) В случае, если после установления процентных ставок или порядка определения процентных ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными процентные ставки или порядок определения процентных ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о процентных ставках либо порядке определения процентных ставок i -го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обеспечит право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Ста) процентам номинальной стоимости Облигаций без учета накопленного купонного дохода на дату приобретения, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется процентная ставка только одного i -го купона, $i=k$).

Д) Информация об определенных Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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, процентных ставках либо порядке определения процентных ставок по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной(ых) ставки(ок) либо порядке определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;
- на страницах Эмитента в сети Интернет – не позднее 2 дней.

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

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок в дату принятия соответствующего решения, но не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала купона, процентная ставка которого или порядок определения процентной ставки которого определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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 случае, если доход по облигациям выплачивается за определенные периоды (купонные периоды), указываются такие периоды или порядок их определения:

Номер купона: **1 (Первый)**

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **дата начала размещения Облигаций.**

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций.**

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения:

Размер купонного дохода по каждому купону определяется по следующей формуле:

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

где,

j – порядковый номер купонного периода, $j=1, 2, \dots, 10$;

K_j – размер купонного дохода по каждой Облигации руб.;

Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;

C_j – размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

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

$T(j)$ – дата окончания j -того купонного периода.

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

Номер купона: **2 (Второй)**

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций.**

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций.**

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: **порядок определения размера купонного дохода по второму купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.**

Номер купона: **3 (Третий)**

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций.**

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций.**

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: **порядок определения размера купонного дохода по третьему купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.**

Номер купона: **4 (Четвертый)**

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций.**

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.**

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: **порядок определения размера купонного дохода по четвертому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.**

Номер купона: **5 (Пятый)**

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.**

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций.**

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: *порядок определения размера купонного дохода по пятому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.*

Номер купона: **6 (Шестой)**

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций.**

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций.**

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: *порядок определения размера купонного дохода по шестому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.*

Номер купона: **7 (Седьмой)**

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций.**

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций.**

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: *порядок определения размера купонного дохода по седьмому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.*

Номер купона: **8 (Восьмой)**

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций.**

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций.**

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: *порядок определения размера купонного дохода по восьмому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.*

Номер купона: **9 (Девятый)**

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций.**

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.**

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: *порядок определения размера купонного дохода по девятому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.*

Номер купона: **10 (Десятый)**

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.**

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: **1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций.**

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: *порядок определения размера купонного дохода по десятому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону.*

Порядок определения размера процента (купона) по облигациям предусматривает, что размер указанного процента (купона) или порядок его определения в виде формулы устанавливается эмитентом после утверждения проспекта облигаций.

Порядок раскрытия информации о размере (порядке определения размера) процента (купона) по облигациям, в том числе срок раскрытия информации и адрес страницы в сети Интернет, на которой будет осуществляться ее раскрытие:

В случае если Эмитент принимает решение о размещении Облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене

размещения и процентной ставке по первому купону, Эмитент также принимает решение о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение об установленной уполномоченным органом управления Эмитента ставке первого купона раскрывается в форме, установленной нормативными правовыми актами, регуливающими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об установлении процентной ставки по первому купону или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.

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

Эмитент информирует Биржу о процентной ставке по первому купону не позднее чем за 1 (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 управления Эмитента по результатам проведенного конкурса по определению процентной ставки по первому купону Облигаций, раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регуливающими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется:

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

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> - не позднее 2 (Двух) дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.

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

До даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о процентных ставках или порядке определения размера процентных ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента (далее – порядок определения размера процентной ставки), любого количества идущих последовательно друг за другом купонных периодов начиная со второго по n-ый купонный период (где $n=2,3,4,5,6,7,8,9,10$).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет приобретать Облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок определения размера в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка или порядок определения процентной ставки 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, в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> – не позднее 2 дней.

В случае, если на дату наступления указанного события ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Вышеуказанное сообщение будет опубликовано Эмитентом на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту в срок не позднее не позднее 2 (Двух) дней с даты наступления события.

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

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

В случае если до даты начала размещения Облигаций уполномоченный орган управления Эмитента не принимает решение о процентной ставке или порядке определения размера процентной ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о процентной ставке второго купона или порядке определения размера процентной ставки второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты выплаты первого купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который

уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней первого купонного периода.

Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения размера) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Облигаций ($i=(n+1),..10$), определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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 выплаты ($i-1$)-го купона. Эмитент имеет право определить в дату установления i -го купона процентную ставку или порядок определения процентной ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

В случае, если после установления процентных ставок или порядка определения процентных ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными процентные ставки или порядок определения процентных ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о процентных ставках либо порядке определения процентных ставок i -го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обеспечит право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Ста) процентам номинальной стоимости Облигаций без учета накопленного купонного дохода на дату приобретения, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется процентная ставка только одного i -го купона, $i=k$).

Информация об определенных Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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, процентных ставках либо порядке определения процентных ставок по купонам Облигаций, начиная со второго доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной(ых) ставки(ок) либо порядке определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- в ленте новостей – не позднее 1 дня;

- на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также на странице в сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту – не позднее 2 дней.

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

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях, в том числе об определенных процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок в дату принятия соответствующего решения, но не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала купона, процентная ставка которого или порядок определения процентной ставки которого определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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.

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

Порядок и срок погашения облигаций:

Форма погашения облигаций (денежные средства, имущество, конвертация и т.д.):

Погашение Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Возможность и условия выбора владельцами облигаций формы их погашения: возможность выбора иных форм погашения Облигаций не предусмотрена.

Срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения:

Дата начала погашения:

1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.

Дата окончания погашения:

Даты начала и окончания погашения Облигаций выпуска совпадают.

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 перечисление подлежащей 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.

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

Список владельцев Облигаций для целей их погашения не составляется.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Облигации погашаются по номинальной стоимости. При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Передача выплат при погашении Облигаций производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям получают выплаты по Облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам. Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по ценным бумагам путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Передача выплат по Облигациям осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и на которую обязанность по осуществлению выплат по ценным бумагам подлежит исполнению;

2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче выплат по ценным бумагам в случае, если обязанность по осуществлению последней выплаты по ценным бумагам в установленный срок Эмитентом не исполнена или исполнена ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанными абзацами.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по выплате купонного дохода за все купонные периоды и номинальной стоимости Облигаций.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Облигаций со счетов в НРД.

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.

Срок (дата) выплаты дохода по облигациям:

Облигация имеет 10 (Десять) купонных периодов.

Длительность каждого купонного периода равна 182 (Сто восемьдесят два) дня.

Датой начала первого купонного периода является дата начала размещения Облигаций.

Датой начала 2-го купонного периода и последующих купонных периодов, включая последний, является дата окончания предшествующего купонного периода.

Выплата купонного дохода по Облигациям осуществляется в дату окончания соответствующего купонного периода.

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.

Купонный доход по восьмому купону выплачивается в 1456-й день с даты начала размещения Облигаций.

Купонный доход по девятому купону выплачивается в 1638-й день с даты начала размещения Облигаций.

Купонный доход по десятому купону выплачивается в 1820-й день с даты начала размещения Облигаций.

Выплата купонного дохода по десятому купону осуществляется одновременно с выплатой суммы погашения по Облигациям настоящего выпуска в 1820-й день с даты начала размещения Облигаций.

Если дата окончания купонного периода выпадает на нерабочий праздничный или на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей 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.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода

Список владельцев Облигаций для целей выплаты дохода по Облигациям не составляется.

Порядок выплаты дохода по Облигациям:

Выплата купонного дохода по Облигациям производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной

компенсации за такую задержку в платеже. Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям получают доходы в денежной форме по Облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по ценным бумагам путем перечисления денежных средств НКО ЗАО НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НКО ЗАО НРД.

Передача выплат по Облигациям осуществляется депозитарием лицу, являющемуся его депонентом:

1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и на которую обязанность по осуществлению выплат по ценным бумагам подлежит исполнению;

2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче выплат по ценным бумагам в случае, если обязанность по осуществлению последней выплаты по ценным бумагам в установленный срок Эмитентом не исполнена или исполнена ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанными абзацами.

Купонный доход по неразмещенным Облигациям или по Облигациям, переведенным на счета Эмитента в НКО ЗАО НРД, не начисляется и не выплачивается.

Источники, за счет которых планируется исполнение обязательств по облигациям эмитента, а также прогноз эмитента в отношении наличия указанных источников на весь период обращения облигаций:

Эмитент планирует погашение обязательств по облигациям за счет дохода от займов, выданных для целей финансирования проектов по девелопменту и застройке коттеджных поселков «Сабурово» и «Зыковский уезд» и, соответственно, за счет погашения непосредственно самих займов. Инициатором и инвестором по указанным проектам является Общество с ограниченной ответственностью «Тривия» и Общество с ограниченной ответственностью «ЗемСтройПроект» (далее при совместном упоминании – «Инвесторы») соответственно. Названным обществам на праве собственности соответственно принадлежат земельные участки общей площадью 18,45 Га в Красногорском районе, расположенный на удалении 12 км от МКАД по Пятницкому шоссе, и земельный участок площадью 73 Га в Истринском районе, расположенный на удалении 70 км от МКАД по Новорижскому шоссе.

Инвесторы направят привлеченные от Эмитента в виде займов денежные средства для получения необходимой исходно-разрешительной документации, получения технических условий на присоединение к инженерным коммуникациям, разработки и согласования предпроектной, проектной документации, а также проведения строительно-монтажных работ, развитие и строительство коттеджных поселков. Планируется обеспечить поселки развитой инфраструктурой, включающей объекты жизнеобеспечения, рекреационные, социально-бытовые и иные зоны на указанных земельных участках для получения максимального дохода от продажи объектов недвижимости при минимизации управленческих и иных рисков.

Погашение Инвесторами обязательств по полученным займам предполагается за счет выручки от реализации объектов недвижимого имущества и прав участия в общем имуществе возводимых коттеджных поселков.

Концепция поселка «Сабурово» предполагает создание поселения в новом для загородного рынка формате (сегменте) «комфорт-класс», являющимся на сегодняшний день самым востребованным. Данный формат будет успешно конкурировать с новостройками спальных районов города Москвы.

Участок под строительство расположен на территории Красногорского района Московской области в 12 км от Москвы по Пятницкому шоссе, в окружении полей, лесных

массивов рядом с деревней Сабурово и представляет собой землю населенных пунктов, присутствуют незначительные перепады высот по всей площади участка, деревья и строения отсутствуют. Красногорский район отличается удачное географическое положение: он располагается в экологически чистой зоне, в северо-западном секторе лесопаркового защитного пояса, на берегу Москва-реки, рядом с Московской окружной дорогой.

Проектом «Зыковский уезд» предусмотрено строительство дачного поселка с набором инфраструктурных объектов для активного отдыха.

Участок под строительство дачного поселка «Зыковский уезд» расположен на территории Истринского района Московской области в 70 км от Москвы в окружении полей и лесных массивов. С точки зрения территориального расположения земельный участок обладает отличной транспортной доступностью (Новорижское шоссе, либо Волоколамское шоссе).

Концепцией поселка «Зыковский уезд» предполагается создание поселка в формате «дальние дачи», который является на сегодняшний день самым востребованным в своем классе.

Поселок планируется обеспечить развитой инфраструктурой, включающей объекты жизнеобеспечения, рекреационные, социально-бытовые и иные зоны на указанном земельном участке для получения максимального дохода от продажи объектов недвижимости при минимизации управленческих и иных рисков. Внутренняя территория поселка будет распланирована и будет иметь единый архитектурный облик. На территории будут проведены ландшафтные работы по ее оформлению и благоустройству. Не менее важным является использование преимущества ближайшего окружения - близость Истринского водохранилища.

Концепцией предусматривается наличие набора объектов инфраструктуры для спорта и активного отдыха – одна из основных причин поездки за пределы Москвы на удаленный участок. Также планируется спроектировать и построить организованный сквер с прогулочной зоной с искусственным прудом (небольшим озером) и несколько спортивных и детских площадок.

Оценка платежеспособности Эмитента на основе анализа показателей финансово-экономической деятельности эмитента с указанием уровня и степени исполнения обязательств по выпускаемым облигациям.

Поскольку средства привлекаются для финансирования названных проектов проекта, доходы Эмитента, направляемые на погашение обязательств по облигациям, будут в конечном итоге определяться доходами и динамикой показателей Инвесторов и осуществляемых ими проектов строительства. В связи с этим, ниже приводятся планируемые показатели и их динамика, которые характеризуют финансово-экономические аспекты проектов.

Показатели проекта «Сабурово».

ВЫРУЧКА			
Вид	Количество	Цена за единицу, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
<i>Дуплексы</i>	14	32 000	448 000
<i>Таунхаусы</i>	448	19 385	8 684 400
			9 132 400

Инвестиции в проект.

Статьи расходов		Стоимость, тыс. руб.
Мероприятия по земельному участку		917 100
	<i>Покупка земельного участка</i>	885 600
	<i>подготовка земельного участка под строительство КП</i>	1 500
	<i>получение согласований</i>	30 000

Плата за присоединение к инженерным сетям	159 000
сети электроснабжения (2,1 МВт)	100 000
Лицензия на водопользование	6 500
сети газоснабжения	52 500
сети водоснабжения	-
Предпроектные и проектные работы	178 000
Получение ТУ	120 000
Предпроектные работы	13 000
Корректировка ППТ	5 000
Проектные работы	40 000
Строительство	3 594 170
Подготовительный период	10 000
ОСД	-
таунхаусы	3 060 000
дуплексы	135 000
инфраструктура (спортивная, детская площадки, въездная группа)	5 000
въездная группа	25 670
шоу-рум	12 000
дороги	90 000
строительство съездов и примыканий	15 000
ограждение	35 000
электроснабжение	25 000
водоснабжение	23 000
газоснабжение	55 000
канализование и очистные сооружения	55 000
слаботочные сети	12 000
Подключение домов	16 500
благоустройство и озеленение	20 000
Организационные вопросы (ПУЭСК и пр. затраты)	34 000
Резерв средств (3% от СМР)	107 825
Выполнение функции технического заказчика	71 883
Управление продажами + реклама (10% от выручки)	913 240
	5 975 219

Показатели проекта «Зыковский Уезд».

ВЫРУЧКА			
	<i>Количество домовладений</i>	<i>Цена за 1 домовладение, тыс. рублей</i>	<i>Итого, тыс. рублей</i>
Участок	141	1 316	185 520
Коттедж	357	15 620	5 576 343
			5 761 863

Инвестиции в проект

<i>Статьи расходов</i>	<i>Стоимость, тыс. руб.</i>
Мероприятия по земельному участку	0

	<i>подготовка земельного участка под строительство КП</i>	<i>0</i>
	<i>получение согласований</i>	<i>0</i>
	<i>оформление межевых дел</i>	<i>0</i>
	<i>получение кадастровых планов на созданные участки</i>	<i>0</i>
	<i>получение свидетельств прав собственности на разделенные участки</i>	<i>0</i>
	Плата за присоединение к инженерным сетям	5 424
	<i>сети электроснабжения (2,1 МВт)</i>	<i>0</i>
	<i>Лицензия на водопользование</i>	<i>5 424</i>
	<i>сети газоснабжения</i>	<i>0</i>
	<i>сети водоснабжения</i>	<i>0</i>
	Предпроектные и проектные работы	187 839
	<i>Получение ТУ</i>	<i>71 334</i>
	<i>Предпроектные работы</i>	<i>42 246</i>
	<i>Проектные работы</i>	<i>74 259</i>
	Строительство	2 727 498
	<i>Подготовительный период</i>	<i>52</i>
	<i>инфраструктура (спортивная и детские площадки, въездная группа)</i>	<i>47 058</i>
	<i>дороги</i>	<i>84 479</i>
	<i>ограждение</i>	<i>0</i>
	<i>электроснабжение</i>	<i>32 163</i>
	<i>водоснабжение</i>	<i>9 292</i>
	<i>газоснабжение</i>	<i>19 754</i>
	<i>канализование и очистные сооружения</i>	<i>0</i>
	<i>слаботочные сети</i>	<i>0</i>
	СМР	2 499 000
	<i>благоустройство и озеленение</i>	<i>35 700</i>
	Организационные вопросы (ПУЭСК и пр. затраты)	9 752
	Резерв средств (3% от СМР)	81 825
	Выполнение функции технического заказчика	19 380
	СП+Агентское вознаграждение+Реклама	345 712
		3 377 430

Сводный расчет эффективности проектов представлен ниже. Согласно приведенным расчетам:

Выручка (тыс. руб.)	14 894 263
<i>Таунхаус</i>	<i>8 684 400</i>
<i>Дуплекс</i>	<i>448 000</i>
<i>Участки</i>	<i>185 520</i>
<i>Коттеджи</i>	<i>5 576 343</i>
Бюджет проектов (тыс. руб.)	9 352 648
Размер привлекаемого от Эмитента финансирования (тыс. руб.)	6 200 000
Проценты по обслуживанию финансирования (тыс. руб.)	2 724 125
Чистый денежный поток по обоим проектам (тыс. руб.)	2 243 526

Таким образом, на основе анализа денежных потоков по проектам, Эмитент оценивает платежеспособность Инвесторов как высокую. Таким образом, Эмитент оценивает свою платежеспособность по обязательствам по облигациям, как высокую. Эмитент оценивает уровень и степень выполнения своих обязательств по выпускаемым облигациям на уровне 100%, т.е. в полном объеме и в установленный срок.

Описание инвестиционной привлекательности облигаций.

Средства от размещения облигаций предполагается направить на финансирование двух проектов по девелопменту и застройке коттеджных поселков «Сабурово» и «Зыковский уезд».

Эмитент провел предварительные переговоры с инвесторами, которые обозначили намерения по осуществлению инвестиций в данные проекты путем приобретения облигаций Эмитента. Предварительный объем спроса со стороны заинтересованных инвесторов покрывает объем займа. Инвесторы заинтересованы в обращении облигаций на торгах фондовой биржи и участие в финансировании проекта в форме облигационного займа для них является комфортным. По облигационному займу предусмотрено поручительство.

Экономические и иные цели, которые эмитент предполагает достичь в результате выпуска облигаций

С помощью размещения Облигаций Эмитент предполагает достичь следующих целей:

- привлечение денежных средств для финансирования инвестиционных проектов и получения прибыли в результате данных операций;*
- создание положительной публичной кредитной истории.*

в) порядок и условия досрочного погашения облигаций.

Возможность досрочного погашения Облигаций по требованию их владельцев и/или по усмотрению Эмитента отсутствует.

г) порядок и условия приобретения облигаций эмитентом с возможностью их последующего обращения.

Существует возможность приобретения Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами с возможностью их последующего обращения.

Приобретение Облигаций Эмитентом допускается только после государственной регистрации Отчета об итогах их выпуска или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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, и полной оплаты облигаций.

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. Информация о назначенном агенте (наименование агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщении, публикуемом в соответствии с п.11 Решения о выпуске ценных бумаг.

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 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 осуществляет приобретение Облигаций по соглашению с их владельцами в течение срока, определяемого согласно соответствующему решению уполномоченного органа управления Эмитента.

Порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций: *Уполномоченный орган управления Эмитента в соответствии с его Уставом может принимать отдельные решения о приобретении Облигаций с учетом положений Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг. Такое решение принимается уполномоченным органом управления Эмитента с утверждением количества, цены, срока и порядка приобретения Облигаций, включая порядок оплаты приобретаемых Облигаций.*

Возможно принятие нескольких решений о приобретении Облигаций в течение срока их обращения. 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:

Информация о принятом уполномоченным органом управления Эмитента решении о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцами раскрывается в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором было принято соответствующее решение или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется, но не позднее чем за 7 дней до начала срока принятия предложения о приобретении облигаций:

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

- на страницах Эмитента в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

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

Сообщение будет содержать, помимо прочего, следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Облигаций;*
- серию и форму Облигаций, государственный регистрационный номер и дату государственной регистрации;*
- количество приобретаемых Облигаций;*
- дату начала приобретения Эмитентом Облигаций;*
- дату окончания приобретения Облигаций;*
- цену приобретения Облигаций или порядок ее определения;*
- порядок приобретения Облигаций;*

- форму и срок оплаты.

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении 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.

После окончания срока приобретения Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций, Эмитент публикует информацию об итогах приобретения Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события, в которую соответствующее обязательство должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на страницах Эмитента в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

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

Раскрытие указанной информации эмитентом иному юридическому лицу не поручалось.

Существует возможность приобретения Облигаций Эмитентом по требованию владельцев Облигаций с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения.

Приобретение Облигаций Эмитентом допускается только после государственной регистрации Отчета об итогах их выпуска или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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, и полной оплаты облигаций.

Условия и порядок приобретения облигаций

Эмитент обеспечит право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона либо порядок определения размера купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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 (далее – «Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом»).

Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

(i-1) – номер купонного периода, в котором владельцы имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций.

i – номер купонного периода, в котором процентная ставка по купону либо порядок определения процентной ставки по купону устанавливается Эмитентом после начала обращения Облигаций.

Агент – участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Облигаций.

Агентом Эмитента, действующим по поручению и за счет Эмитента по приобретению Облигаций (далее - Агент), является Андеррайтер.

Эмитент вправе передать исполнение функций Агента другому лицу, которое вправе осуществлять все необходимые действия для приобретения, определенные настоящим пунктом и законодательством РФ.

Информация о назначенном Агенте (наименование Агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о почтовом адресе, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщении, публикуемом в соответствии с п.11 Решения о выпуске ценных бумаг.

Приобретение Эмитентом Облигаций осуществляется с использованием системы торгов Биржи в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность организатора торговли на рынке ценных бумаг.

Владелец Облигаций, являющийся участником торгов Биржи, 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 по тексту настоящего пункта именуемый «Держатель» или «Держатель Облигаций».

В течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Держатель Облигаций должен передать Агенту Эмитента письменное уведомление о намерении продать определенное количество Облигаций (далее – «Уведомление»). Уведомление должно быть подписано уполномоченным лицом Держателя Облигаций (в случае подписания Уведомления по доверенности с приложением соответствующей доверенности).

Уведомление считается полученным Агентом, если:

- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о получении почтовой корреспонденции Агентом;
- на уведомлении о вручении почтовой корреспонденции проставлена отметка о том, что Агент отказался от получения почтовой корреспонденции.

Уведомление считается врученным уполномоченному лицу Агента, если на копии Уведомления, оставшейся у Держателя Облигаций, проставлена подпись уполномоченного лица Агента о получении Уведомления.

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 Обществу с ограниченной ответственностью «Финстоун» облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии 01 Общества с ограниченной ответственностью «Финстоун» с обязательным централизованным хранением (государственный номер выпуска и дата государственной регистрации), принадлежащие (полное наименование владельца Облигаций), в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

Полное наименование Держателя;
почтовый адрес;
номер телефона, факса;
фамилия, имя, отчество контактного лица.

Количество предлагаемых к продаже Облигаций (цифрами и прописью).

Подпись, Печать Держателя».

После передачи в течение Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом Уведомления, Держатель Облигаций в дату приобретения Облигаций подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Облигаций в систему торгов Биржи в соответствии с Правилами Биржи и другими нормативными документами, регулирующими проведение торгов по ценным бумагам на Бирже, адресованную Агенту Эмитента, являющемуся участником торгов Биржи, с указанием цены приобретения Облигаций (как определено ниже).

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. Достаточным свидетельством выставления заявки на продажу Облигаций в соответствии с условиями приобретения Облигаций Эмитентом признается выписка из реестра заявок, составленная по форме соответствующего приложения к Правилам Биржи, заверенная подписью уполномоченного лица Биржи.

Эмитент обязуется в срок с 13 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 Агент Эмитента получил Уведомления, поданным в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и находящимся в системе торгов Биржи к моменту заключения сделки. Эмитент обязуется приобрести все Облигации, Уведомления и заявки на продажу которых поступили от Держателей в срок, при условии соблюдения Держателями порядка предъявления требований о продаже Облигаций.

В последующем приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения их срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Сделки по приобретению Эмитентом Облигаций у Держателей Облигаций совершаются на Бирже в соответствии с Правилами Биржи.

В случае реорганизации, ликвидации Биржи Эмитент принимает решение об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Облигаций по требованию владельцев. В таком случае приобретение Облигаций Эмитентом будет осуществляться в соответствии с внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли на рынке ценных бумаг.

При смене организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций по требованию владельцев, Эмитент должен опубликовать информацию о новом организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Облигаций в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты приобретения и в следующие сроки со дня принятия решения об изменении организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций по требованию владельцев, а в случае заключения Эмитентом с организатором торговли на рынке ценных бумаг договора на оказание последним соответствующих услуг, - с даты заключения такого договора, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения – с даты вступления его в силу:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация на страницах в сети «Интернет», используемых Эмитентом для раскрытия информации осуществляется после публикации в ленте новостей.

Указанная информация включает в себя:

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

В случае если сделка или несколько сделок по приобретению Эмитентом своих Облигаций будут признаваться крупными сделками или сделками, в совершении которых

имеется заинтересованность, такие сделки должны быть одобрены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Цена приобретения Облигаций определяется как 100% (Сто процентов) от номинальной стоимости Облигаций. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на дату приобретения Облигаций в порядке, установленном п. 15 Решения о выпуске ценных бумаг.

Срок приобретения облигаций:

Порядок определения срока:

Дата приобретения Облигаций определяется как 3 (Третий) рабочий день с даты окончания Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

Порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций: *Принятие уполномоченным органом управления Эмитента решения о приобретении Облигаций не требуется, так как порядок приобретения Облигаций Эмитентом по требованию их владельцев изложен в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.*

Иные условия приобретения облигаций: *отсутствуют*

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении облигаций:

Условия приобретения Облигаций по требованию их владельцев раскрываются в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.

Эмитент публикует текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> в срок не более 2 (Двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет указывается государственный регистрационный номер выпуска Облигаций, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска Облигаций.

Текст зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, 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 всех Облигаций этого выпуска.

Эмитент публикует текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> в срок не более 2 (Двух) дней с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска Облигаций Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше. При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет указывается государственный регистрационный номер выпуска Облигаций, в отношении которого зарегистрирован Проспект ценных бумаг, дата его регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего регистрацию Проспекта ценных бумаг.

Текст зарегистрированного Проспекта ценных бумаг должен быть доступен в сети

Интернет с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом ФСФР России от 4 октября 2011 года №11-46/пз-н, 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 всех Облигаций выпуска.

Начиная с даты государственной регистрации выпуска Облигаций, все заинтересованные лица могут ознакомиться с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, а также получить их копии по следующему адресу: 125047, Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4

Эмитент обязан предоставить копии указанных документов владельцам ценных бумаг Эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>

После окончания срока приобретения Облигаций по требованию владельцев Облигаций, Эмитент публикует информацию об итогах приобретения Облигаций (в том числе, о количестве приобретенных Облигаций) в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- на страницах Эмитента в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.*

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

Раскрытие указанной информации эмитентом иному юридическому лицу не поручалось.

д) сведения о платежных агентах по облигациям.

На дату утверждения Решения о выпуске и Проспекта ценных бумаг Платежный агент не назначен.

Возможность назначения эмитентом дополнительных платежных агентов и отмены таких назначений, а также порядок раскрытия информации о таких действиях.

Эмитент может назначать платежных агентов и отменять такие назначения при осуществлении платежей в пользу владельцев Облигаций в соответствии с п. 9.7 Решения о выпуске ценных бумаг.

Информация о назначении или замене Эмитентом платежного агента, с указанием полного и сокращенного фирменного наименования платежного агента, места его нахождения, его основных функций, раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами, регуливающими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события путем опубликования сообщения в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается платежный агент, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения, – с даты вступления его в силу:

- в ленте новостей – в течение 1 (одного) дня;*
- на страницах Эмитента в сети Интернет – в течение 2 (двух) дней.*

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

Презюмируется, что Эмитент не может одновременно назначить нескольких Платежных агентов.

е) действия владельцев облигаций в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям.

Неисполнение обязательств Эмитента по Облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолт) в случае:

- просрочки исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 7 (Семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;

- просрочки исполнения обязательства по погашению номинальной стоимости по Облигациям на срок более 30 (Тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства (в том числе обязательства по погашению Облигаций либо обязательства по приобретению облигаций по требованию их владельцев или по соглашению с их владельцами).

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, однако в течение указанных в настоящем пункте сроков, составляет технический дефолт.

В случае дефолта Эмитента по выплате купонного дохода владелец Облигаций либо уполномоченное им лицо имеет право требовать от Эмитента также выплату основного долга (номинальной стоимости) Облигаций в связи с существенным нарушением условий договора займа.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Облигациям владельцы Облигаций, уполномоченные ими лица вправе обратиться к Эмитенту с требованием выплатить:

1) в случае дефолта – номинальную стоимость и/или выплатить предусмотренный ею доход, а также уплатить проценты за несвоевременное погашение Облигаций и/или выплату доходов по ним в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.

2) в случае технического дефолта - проценты за несвоевременное исполнение обязательств по Облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Требование к Эмитенту должно быть предъявлено в письменной форме, поименовано «Претензия» и подписано владельцем Облигаций, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Владелец Облигаций либо уполномоченное им лицо, представляет Эмитенту Претензию с приложением следующих документов:

- копии выписки по счету депо владельца Облигаций,
- документов, подтверждающих полномочия лиц, подписавших Претензию от имени владельца Облигаций (в случае предъявления Претензии представителем владельца Облигаций).

Претензия в обязательном порядке должна содержать следующие сведения:

- полное наименование (полное имя) владельца Облигаций и лица, уполномоченного владельцем Облигаций получать выплаты по Облигациям;
- государственный регистрационный номер выпуска Облигаций и дату принятия ЗАО «ФБ ММВБ» решения о допуске Облигаций к торгам в процессе их размещения;
- количество Облигаций (цифрами и прописью), принадлежащих владельцу Облигаций;

и

- наименование события, давшее право владельцу Облигаций обратиться с данным требованием к Эмитенту

- место нахождения и почтовый адрес лица, направившего Претензию;
- реквизиты банковского счёта владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям;

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям;

- налоговый статус лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

- код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям;

- код ОКПО;

- код ОКВЭД;

- БИК (для кредитных организаций).

В том случае, если владелец Облигаций является нерезидентом и (или) физическим лицом, то в Претензии необходимо дополнительно указать следующую информацию:

- место нахождения (или регистрации - для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;

- налоговый статус владельца Облигаций;

В случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- код иностранной организации (КИО) - при наличии;

В случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Облигаций,

- наименование органа, выдавшего документ;

- число, месяц и год рождения владельца Облигаций.

Дополнительно к Претензии, к информации относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, владелец Облигаций, либо лицо, уполномоченное владельцем Облигаций, обязан передать Эмитенту следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Облигациям:

а) 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 язык¹;

б) 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);

в) 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;

¹ Статьей 312 Налогового кодекса РФ предусмотрено представление налоговому агенту подтверждения, заверенного компетентным органом иностранного государства. Порядок оформления официальных документов, исходящих от компетентных органов иностранных государств, содержится в Гаагской конвенции от 05.10.1961, являющейся в силу ст. 15 Конституции Российской Федерации составной частью правовой системы Российской Федерации.

Согласно ст. 1 Конвенции Конвенция распространяется на официальные документы, которые были совершены на территории одного из договаривающихся государств и должны быть представлены на территории другого договаривающегося государства.

В силу ст. 3 Конвенции единственной формальностью, соблюдение которой может быть потребовано для удостоверения подлинности подписи, качества, в котором выступало лицо, подписавшее документ, и в надлежащем случае подлинности печати или штампа, которым скреплен этот документ, является проставление предусмотренного ст. 4 Конвенции апостиля компетентным органом государства, в котором этот документ был совершен.

Поскольку Конвенция распространяется на официальные документы, в том числе исходящие от органа или должностного лица, подчиняющегося юрисдикции государства, включая документы, исходящие из прокуратуры, секретаря суда или судебного исполнителя, такие документы должны соответствовать требованиям Конвенции, то есть содержать апостиль.

Таким образом, для применения льготного режима налогообложения иностранное лицо должно представить подтверждение, выданное компетентным органом государства и содержащее апостиль.

- 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.

г) Российским гражданам – владельцам Облигаций, проживающим за пределами территории Российской Федерации, либо лицу, уполномоченному владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Облигаций, предварительно запросив у такого российского гражданина, необходимо предоставить Эмитенту, заявление в произвольной форме о признании российским гражданином своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.

В случае непредоставления или несвоевременного предоставления указанных документов Эмитент не несет ответственности перед владельцами за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента. Претензия рассматривается Эмитентом в течение 5 (Пяти) дней (далее – срок рассмотрения Претензии).

Если в случае технического дефолта по выплате процента (купона) Эмитент в течение 7 (Семи) дней с даты, в которую обязательство должно было быть исполнено, выплатил причитающуюся сумму купонного дохода, но не выплатил проценты за несвоевременную выплату доходов по ним в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, то владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица вправе предъявить требование к Эмитенту об уплате таких процентов. В этом случае Эмитент в течение 3 (Трех) рабочих дней с даты акцепта Претензии перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельцев Облигаций.

Если в случае технического дефолта по выплате суммы основного долга Эмитент в течение 30 (Тридцати) дней с даты, в которую обязательство должно было быть исполнено, выплатил причитающуюся сумму основного долга, но не выплатил проценты за несвоевременную выплату суммы основного долга в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, то владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица вправе предъявить требование к Эмитенту об уплате таких процентов. В этом случае Эмитент в течение 3 (Трех) рабочих дней с даты акцепта Претензии перечисляет проценты за несвоевременную выплату суммы основного долга в адрес владельцев Облигаций.

В случае предъявления Претензии, содержащей требование выплаты номинальной стоимости Облигаций и дохода по Облигациям с момента начала купонного периода, следующего за купонным периодом, в который обязательство по выплате купонного дохода должно было быть исполнено, до даты фактической выплаты Эмитентом номинальной стоимости Облигаций, рассчитанного в соответствии с Решением о выпуске, в связи с наступлением дефолта по выплате дохода по Облигациям Претензия дополнительно должна содержать следующую информацию:

- реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям, указанные по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам;

- реквизиты счёта депо, открытого в НРД владельцу Облигаций или его уполномоченному лицу, необходимые для перевода Облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НРД.

В случае осуществления выплат владельцам Облигаций, потребовавшим выплаты в связи с наступлением дефолта по выплате дохода по Облигациям, выплата следующих сумм осуществляется Эмитентом с проведением расчетов по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам:

- номинальной стоимости;

- накопленного купонного дохода по Облигациям с момента начала купонного периода, следующего за купонным периодом, в который обязательство по выплате купонного периода

должно было быть исполнено, до даты фактической выплаты Эмитентом номинальной стоимости Облигаций, рассчитанного в соответствии с Решением о выпуске.

Для осуществления указанного перевода ценных бумаг Эмитент не позднее, чем в 10 (Десятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Претензии письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или лицо, уполномоченное владельцем Облигаций совершать действия, направленные на получение выплат по Облигациям, направившего Претензию, и указывает в уведомлении об удовлетворении (акцепте) Претензии реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной НРД для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

После направления таких уведомлений, Эмитент подает в НРД встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной НРД для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД владельцу Облигаций или его уполномоченному лицу, на свой эмиссионный счет, в соответствии с реквизитами, указанными в Претензии, а также Эмитент подает в НРД поручение на перевод денежных средств со своего банковского счета на банковский счет владельца Облигаций или лица, уполномоченного владельцем Облигаций получать выплаты по Облигациям, реквизиты которого указаны в соответствующей Претензии.

После получения уведомления об удовлетворении (акцепте) Претензии владелец Облигаций или его уполномоченное лицо подает в НРД поручение по форме, установленной НРД для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций со своего счета депо в НРД на эмиссионный счет Эмитента в соответствии с реквизитами, указанными в уведомлении об удовлетворении (акцепте) Претензии.

В поручениях депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам и в платежном поручении на перевод денежных средств стороны должны указать одинаковую дату исполнения их обязательств (далее – «Дата исполнения»).

Дата исполнения не должна выпадать на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций в Российской Федерации.

В случае дефолта или технического дефолта исполнение Эмитентом обязательств по выплате процентного (купонного) дохода за полный купонный период по Облигациям и номинальной стоимости Облигаций (за исключением уплаты процентов за несвоевременное исполнение обязательств по Облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации) осуществляется в порядке, предусмотренном для выплаты сумм погашения номинальной стоимости Облигаций и процентного (купонного) дохода по ним в п.9.2 и 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг соответственно.

В случае неисполнения Эмитентом обязательств по Облигациям или просрочки исполнения указанных обязательств (дефолта) владельцы Облигаций могут обращаться в суд с иском к Эмитенту с требованием погасить Облигации и/или выплатить предусмотренный ими купонный доход, а также уплатить проценты за несвоевременное погашение Облигаций и выплату купонного дохода в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Владельцы Облигаций, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по принадлежащим им Облигациям, на условиях и в сроки, определенные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, вправе предъявить письменное требование об исполнении обязательств по Облигациям к лицу, несущему солидарную ответственность по Облигациям Эмитента - к Поручителю, в порядке и на условиях, предусмотренных п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или Поручителю, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или Поручителю.

При этом владельцы Облигаций - физические лица могут обратиться с иском к

Эмитенту в суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика, юридические лица и индивидуальные предприниматели – владельцы Облигаций, могут обратиться с иском к Эмитенту в арбитражный суд по месту нахождения ответчика.

Все споры, возникшие вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения Поручителем своих обязанностей, подсудны судам Российской Федерации. При этом физические лица могут обратиться с иском к Поручителю в суд общей юрисдикции, юридические лица и индивидуальные предприниматели – владельцы Облигаций, могут обратиться с иском к Поручителю в арбитражный суд. Обращение в суд и (или) в арбитражный суд осуществляется по месту нахождения представителя Поручителя в Российской Федерации, если иное не установлено законодательством РФ.

Для обращения с иском к Эмитенту: общий срок исковой давности согласно статье 196 Гражданского кодекса Российской Федерации устанавливается в три года. В соответствии со статьей 200 Гражданского кодекса Российской Федерации течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения обязательств Эмитента.

Для обращения с иском к Поручителю: иск может быть предъявлен к Поручителю в течение срока действия поручительства, а именно: в течение 2 190 дней с даты начала размещения Облигаций выпуска.

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

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

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

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям, в том числе:

Содержание раскрываемой информации (объем неисполненных обязательств, причина неисполнения, перечисление возможных действий владельцев облигаций по удовлетворению своих требований):

Информация, раскрываемая в сообщении о неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по Облигациям, должна включать в себя:

- *содержание обязательства эмитента, а для денежного обязательства или иного обязательства, которое может быть выражено в денежном выражении, - также размер такого обязательства в денежном выражении;*

- *дата, в которую обязательство эмитента должно быть исполнено, а в случае, если обязательство должно быть исполнено эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - дата окончания этого срока;*

- *факт неисполнения (частичного неисполнения) эмитентом соответствующего обязательства перед владельцами его эмиссионных ценных бумаг, в том числе по его вине (дефолт);*

- *причина неисполнения (частичного неисполнения) эмитентом соответствующего обязательства перед владельцами его эмиссионных ценных бумаг, а для денежного*

обязательства или иного обязательства, которое может быть выражено в денежном выражении, - также размер такого обязательства в денежном выражении, в котором оно не исполнено.

- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований в случае дефолта и в случае технического дефолта.

Формы, способы, сроки раскрытия информации:

Информация о неисполнении обязательств по Облигациям (в том числе дефолт и/или технический дефолт) раскрывается в форме, установленной нормативными правовыми актами, регулирующие порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, и действующими на момент наступления указанного события в следующие сроки:

- с даты, в которую указанное обязательство должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока;

- 7 (Седьмой) день, а в случае неисполнения обязательств по погашению Облигаций Эмитента – 30 (Тридцатый) день с даты, в которую указанное обязательство Эмитента должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - с даты окончания этого срока:

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

- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация на страницах в сети «Интернет», используемых Эмитентом для раскрытия информации осуществляется после публикации в ленте новостей.

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 обеспечивается третьим лицом.

Лицо, предоставляющее обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Полное фирменное наименование: *Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД» /GILLESPIE LIMITED/*

Сокращенное фирменное наименование: *не предусмотрено*

Место нахождения: *Тенеду,3, Строволос, Никосия, Кипр (Tenedou, 3, Strovolos, Nicosia, Cyprus)*

ОГРН: *не применимо*

ИНН: *9909397656*

Сведения о государственной регистрации в соответствии с иностранным правом или указание на то, что государственная регистрация не осуществлялась и объясняющие это обстоятельства:

Регистрационный номер: *318642*

Дата регистрации: *30 января 2013 года*

Наименование регистрирующего органа: *Регистратор компаний Республики Кипр (Registrar of Companies)*

Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице предоставляющем обеспечение по облигациям: *отсутствует*

У Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД» /GILLESPIE LIMITED/ отсутствует обязанность по раскрытию информации о его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

з) условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям.

Способ обеспечения: *поручительство*

Размер предоставляемого обеспечения: *Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД» /GILLESPIE LIMITED/ для целей выпуска*

Облигаций предоставляет обеспечение в виде поручительства следующем размере: предельный размер предоставленного обеспечения по Облигациям выпуска равен общей номинальной стоимости Облигаций выпуска, составляющей 6 200 000 000 (Шесть миллиардов двести миллионов) рублей.

Обязательства эмитента по облигациям (выплата номинальной стоимости (иного имущественного эквивалента), выплата процентного (купонного) дохода по облигациям, осуществление иных имущественных прав, предоставляемых облигациями), исполнение которых обеспечивается предоставляемым обеспечением:

Обязательства по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством:

- обязательства по погашению Облигаций (выплате номинальной стоимости) при погашении Облигаций в сроки, определенные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, владельцам Облигаций (в том числе при предъявлении требования владельца Облигаций о выплате номинальной стоимости в связи с наступлением дефолта по выплате купонного дохода по Облигациям, в порядке, предусмотренном п. 9.7. Решения о выпуске ценных бумаг);

- обязательства по приобретению Облигаций по требованию владельцев или по усмотрению Эмитента. В данном случае Поручитель отвечает по обязательствам в пределах цены приобретения Облигаций в размере не более номинальной стоимости Облигаций, т.е. в общей сумме не более 6 200 000 000 (Шесть миллиардов двести миллионов) рублей.

Поручитель не отвечает перед владельцами за обязательства Эмитента по выплате купонного дохода. Вместе с этим, Поручитель отвечает за выплату номинальной стоимости в случае, если Эмитент допустил дефолт по выплате купонного дохода, и владелец Облигаций предъявил соответствующее требование о выплате номинальной стоимости в порядке, предусмотренном п. 9.7. Решения о выпуске ценных бумаг.

Поручительство является безусловным и безотзывным обязательством Поручителя перед каждым физическим или юридическим лицом, владеющим Облигациями на праве собственности на соответствующий момент времени (действующим самостоятельно или через уполномоченное лицо), отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по выплате в полном объеме сумм погашения или досрочного приобретения, подлежащих уплате Эмитентом в отношении каждой из Облигаций такому владельцу Облигаций, по мере наступления срока выплаты таковых, в случае если Эмитент по любой причине не уплачивает и/или ненадлежащим образом уплачивает любую из указанных сумму, которую он должен уплатить в соответствии с Эмиссионными документами (здесь и далее по тексту под Эмиссионными документами понимаются Решение о выпуске ценных бумаг, Сертификат ценных бумаг и Проспект ценных бумаг) какому-либо владельцу Облигаций в срок и порядке, предусмотренные условиями Эмиссионными документами, в том числе в случае неисполнения (отказа от исполнения) требования владельца Облигаций о выплате номинальной стоимости в связи с наступлением дефолта по выплате купонного дохода по Облигациям, в порядке, предусмотренном п. 9.7. Решения о выпуске ценных бумаг.

Условия предоставляемого обеспечения, в том числе порядок предъявления и удовлетворения требований об исполнении обязательств, не исполненных эмитентом; Порядок предъявления требований к поручителю в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств перед владельцами облигаций:

Условия обеспечения и порядок реализации прав владельцев Облигаций по предоставленному обеспечению:

Поручитель обязуется солидарно с Эмитентом отвечать перед владельцами Облигаций за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством на условиях, установленных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг в рамках предельного размера предоставляемого обеспечения.

К отношениям, связанным с обеспечением Облигаций, применяются нормы права Российской Федерации. Все споры, возникшие вследствие неисполнения или ненадлежащего

исполнения Поручителем своих обязанностей, подсудны судам Российской Федерации.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или Поручителю, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или Поручителю в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Поручительство является безусловным и безотзывным обязательством Поручителя перед каждым физическим или юридическим лицом, владеющим Облигациями на праве собственности на соответствующий момент времени (действующим самостоятельно или через уполномоченное лицо), отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по выплате в полном объеме сумм погашения или досрочного приобретения, подлежащих уплате Эмитентом в отношении каждой из Облигаций такому владельцу Облигаций, по мере наступления срока выплаты таковых, в случае если Эмитент по любой причине не уплачивает и/или ненадлежащим образом уплачивает любую из указанных сумму, которую он должен уплатить в соответствии с Эмиссионными документами (здесь и далее по тексту под Эмиссионными документами понимаются Решение о выпуске ценных бумаг, Сертификат ценных бумаг и Проспект ценных бумаг) какому-либо владельцу Облигаций в срок и порядке, предусмотренные условиями Эмиссионными документами, в том числе в случае неисполнения (отказа от исполнения) требования владельца Облигаций о выплате номинальной стоимости в связи с наступлением дефолта по выплате купонного дохода по Облигациям, в порядке, предусмотренном п. 9.7. Решения о выпуске ценных бумаг.

Облигации с обеспечением предоставляют ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

Договор поручительства заключается путем приобретения одной или нескольких Облигаций в порядке и на условиях, определенных в Эмиссионных документах. Приобретение Облигаций в любом количестве означает заключение приобретателем Облигаций договора поручительства с Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям перед владельцами Облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством на условиях, установленных Эмиссионными документами в рамках предельного размера предоставляемого обеспечения.

Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной. Переход прав по поручительству, предоставляемому в соответствии с Эмиссионными документами, происходит в результате перехода прав на Облигацию к новому приобретателю, причем права по поручительству переходят в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию. Передача прав по поручительству без передачи прав на Облигацию является недействительной.

Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям считается установленным в следующих случаях:

1) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными документами, владельцам Облигаций (в том числе при предъявлении требования владельца Облигаций о выплате номинальной стоимости в связи с наступлением дефолта по выплате купонного дохода по Облигациям, в порядке, предусмотренном п. 9.7. Решения о выпуске ценных бумаг);

2) Эмитент не выполнил требование или выполнил не в полном объеме требование владельцев Облигаций о приобретении Облигаций в сроки и на условиях, определяемых Эмиссионными документами. Сроки исполнения соответствующих обязательств Эмитента наступают в дни приобретения Эмитентом Облигаций, установленные Эмитентом в соответствии с Эмиссионными документами.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, Поручитель обязуется в соответствии с условиями, установленными

Эмиссионными документами, отвечать за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям в полном объеме, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю требования, соответствующие условиям, установленным Эмиссионными документами (далее – «Требование»).

Поручитель обязан открыть в НРД банковский счет для исполнения обязательств по Облигациям в соответствии с условиями, установленными Эмиссионными документами.

При исполнении Поручителем обязательств Эмитента по погашению номинальной стоимости Облигаций/досрочному приобретению Облигаций перевод Облигаций со счета депо, открытого в НКО ЗАО НРД Владелец или его уполномоченному лицу на счет депо, открытый в НКО ЗАО НРД Поручителю или его уполномоченному лицу и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НКО ЗАО НРД Поручителю или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в НКО ЗАО НРД Владелец или лицу, уполномоченному Владелец Облигаций получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций/суммы досрочного приобретения Облигаций, осуществляется по правилам, установленным НКО ЗАО НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

Владельцы Облигаций соглашаются с тем, что взаиморасчеты с Поручителем при погашении номинальной стоимости/досрочном приобретении Облигаций осуществляются по правилам НКО ЗАО НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

Для этих целей у Владельца Облигаций, либо у лица, уполномоченного Владелец Облигаций получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций/суммы досрочного приобретения Облигаций должен быть открыт банковский счет в НКО ЗАО НРД.

Порядок и сроки открытия банковского счета в НКО ЗАО НРД регулируются законодательством РФ, нормативными актами Банка России, а также условиями договора, заключенного с НКО ЗАО НРД.

При этом Владельцы Облигаций - физические лица соглашаются с тем, что взаиморасчеты с Поручителем при погашении номинальной стоимости Облигаций/досрочном приобретении Облигаций осуществляются исключительно через банковский счет юридического лица, уполномоченного Владелец Облигаций - физическим лицом получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций/суммы при досрочном приобретении Облигаций.

При осуществлении Поручителем перевода ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам Поручитель выплачивает владельцу Облигаций номинальную стоимость Облигаций.

Владельцы Облигаций, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом указанных выше обязательств по принадлежащим им Облигациям, на условиях и в сроки, определенные Эмиссионными документами, вправе предъявить письменное требование об исполнении обязательств по Облигациям непосредственно к Поручителю.

В Требовании должна быть указана следующая информация:

(а) идентификационные признаки Облигаций (форма, серия, тип, государственный регистрационный номер выпуска и дата государственной регистрации) и количество Облигаций, принадлежащих соответствующему владельцу Облигаций;

(б) суть неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом его обязательств по Облигациям;

(в) сумма неисполненных или ненадлежаще исполненных обязательств Эмитента перед владельцем Облигаций, которая причитается и не была уплачена Эмитентом;

(г) полное наименование (Ф.И.О. - для физического лица) владельца Облигаций и лица, уполномоченного владельцем Облигаций получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций/суммы при досрочном приобретении Облигаций (в случае назначения такового);

(д) место нахождения и почтовый адрес (место жительства), контактные телефоны владельца Облигаций и лица, направившего Требование;

(е) реквизиты банковского счета владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций/суммы при досрочном приобретении Облигаций (в случае назначения такового) и иные данные, необходимые для осуществления перевода денежных средств (наименование для юридического лица или фамилия, имя, отчество для физического лица; адрес местонахождения (места жительства); ИНН (при наличии); для физических лиц - серия и номер документа, удостоверяющего личность, дата выдачи и наименование органа, выдавшего данный документ, для юридических лиц - коды ОКПО и ОКВЭД (для банковских организаций – БИК) (при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению номинальной стоимости Облигаций/суммы при досрочном приобретении Облигаций реквизиты банковского счета указываются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам);

(ж) при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению номинальной стоимости Облигаций/досрочному приобретению Облигаций в Требовании указываются налоговый статус владельца Облигаций и лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством, нерезидент без постоянного представительства), указание страны, в которой данное лицо является налоговым резидентом;

(з) при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению номинальной стоимости Облигаций/ досрочному приобретению Облигаций в Требовании указываются реквизиты счета депо, открытого в НКО ЗАО НРД владельцу Облигаций или его уполномоченному лицу, необходимые для перевода Облигаций по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НКО ЗАО НРД.

Если в качестве владельца Облигаций выступает юридическое лицо, Требование подписывается его руководителем, главным бухгалтером и скрепляется печатью владельца Облигаций. Если в качестве владельца Облигаций выступает физическое лицо, подлинность подписи владельца Облигаций на Требовании подлежит нотариальному удостоверению.

Требование представляется Поручителю по адресу: Тенеду,3, Строволос, Никосия, Кипр (Tenedou, 3, Strovolos, Nicosia, Cyprus) лично под роспись представителю Поручителя или направляется заказным письмом с уведомлением о вручении.

К Требованию должны прилагаться:

(а) при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению номинальной стоимости Облигаций / досрочному приобретению Облигаций копия выписки по счету депо владельца Облигаций в НРД или Депозитарии, заверенная депозитарием, осуществляющим учет прав на Облигации, с указанием количества Облигаций, принадлежащих владельцу Облигаций (выписка предоставляется на дату составления Требования.);

(б) в случае предъявления требования представителем владельца Облигаций, документы, оформленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, подтверждающие полномочия лица, предъявившего требование от имени владельца Облигаций;

(в) для владельца Облигаций – юридического лица – нотариально заверенные копии учредительных документов, и документов, подтверждающих полномочия лица, подписавшего требование;

(г) для владельца Облигаций – физического лица – копия паспорта, заверенная подписью владельца Облигаций.

Поручитель также принимает документы, подтверждающие в соответствии с применимым законодательством налоговый статус, а также наличие у тех или иных владельцев Облигаций налоговых льгот, позволяющих не производить при осуществлении платежей удержание налогов полностью или частично.

Документы, выданные за пределами Российской Федерации, должны быть надлежащим образом легализованы (либо на них должен быть проставлен апостиль), и сопровождаться нотариально заверенным переводом на русский язык.

Требования могут быть представлены владельцами Облигаций непосредственно к Поручителю в течение срока действия поручительства. При этом датой предъявления

Требования считается дата получения Поручителем соответствующего Требования.

Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю по истечении срока действия поручительства.

Поручитель рассматривает Требование и приложенные к нему документы, и осуществляет проверку содержащихся в них сведений в течение 5 (Пяти) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования (далее – «Срок рассмотрения Требования»).

Поручитель не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования письменно уведомляет о принятом решении об удовлетворении либо отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования владельца Облигаций или лицо, уполномоченное владельцем Облигаций на предъявление Требования к Поручителю, направившее Требование.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по погашению номинальной стоимости Облигаций / досрочному приобретению Облигаций перевод Облигаций со счета депо, открытого в НРД Владелец или его уполномоченному лицу, на счет депо открытый в НРД Поручителю или его уполномоченному лицу, осуществляется по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет Владелец или лицу, уполномоченному Владелец на предъявление Требования к Поручителю, направившему такое Требование, уведомление об удовлетворении Требования и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

Получение уведомления об отказе в удовлетворении Требования не лишает владельца Облигаций права, обратиться с Требованием к Поручителю повторно.

В случае принятия решения об удовлетворении требования владельца Облигаций о погашении номинальной стоимости Облигаций / досрочному приобретению Облигаций, Поручитель не позднее 10 (Десятого) рабочего дня с даты истечения Срока рассмотрения Требования, подает в НРД встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД Владелец или его уполномоченному лицу, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании, а также подает в НРД поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владелец Облигаций или лица, уполномоченного Владелец Облигаций получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций / суммы при досрочном приобретении Облигаций реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

Владелец Облигаций или его уполномоченное лицо обязан в течение 3 (трех) рабочих дней с даты получения уведомления об удовлетворении Требования подать в НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам, на перевод Облигаций со своего счета депо в НРД на счет депо Поручителя или его уполномоченного лица в НРД в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

В поручениях депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам и в платежном поручении на перевод денежных средств стороны должны указать одинаковую дату исполнения (далее – Дата исполнения).

Дата исполнения не должна выпадать на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций.

Поручитель выплачивает владельцу Облигаций причитающуюся ему денежную сумму по Облигациям, в той части, в которой данная сумма не была выплачена Эмитентом на момент принятия Поручителем решения об удовлетворении Требования.

Поручительство, условия которого предусмотрены Эмиссионными документами, прекращается:

1) по истечении 2 190 (Две тысячи сто девяносто) дней с даты начала размещения Облигаций выпуска;

2) в случае полного исполнения Эмитентом и/или Поручителем Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в

полном объеме поручительство прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций;

3) в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя без согласия последнего;

4) по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Поручитель не несет ответственность за неисполнение своих обязательств перед владельцем Облигаций, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных или неполных данных, в таком случае любые дополнительные расходы, которые несет Поручитель в связи с исполнением его обязанностей по поручительству, подлежат возмещению соответствующим владельцем Облигаций или номинальным держателем Облигаций.

Иные условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:

Облигации с обеспечением предоставляют ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на Облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят права по предоставленному поручительству в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию. Передача прав, возникших из предоставленного поручительства, без передачи прав на Облигацию, является недействительной.

Порядок уведомления (раскрытия информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от эмитента или владельцев облигаций с обеспечением (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное):

- в течение 3 (Трех) рабочих дней в ленте новостей и на страницах Эмитента в сети Интернет.

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

и) сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском.

Расчет суммы показателей, предусмотренных подпунктами 1 - 5 пункта 3.15 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011 № 11-46/пз-н (далее – «Положение о раскрытии»)

1) стоимость чистых активов эмитента: **96 905 тыс. рублей**

2) размер (суммы) поручительства, предоставляемого в обеспечение исполнения обязательств по облигациям: **6 200 000 тыс. рублей**

3) сумма банковской гарантии, предоставляемой в обеспечение исполнения обязательств по облигациям: **исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается банковской гарантией**

4) стоимость имущества, закладываемого в обеспечение исполнения обязательств по облигациям, которая определена оценщиком: **исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается залогом имущества**

5) размер государственной и (или) муниципальной гарантии по облигациям: **исполнение обязательств по облигациям не обеспечивается государственной и (или) муниципальной гарантией**

Сумма показателей: **6 296 905 тыс. рублей**

Поскольку сумма указанных величин меньше суммарной величины обязательств Эмитента по Облигациям, приобретение таких Облигаций относится к категории инвестиций с повышенным риском.

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 Облигаций устанавливается в размере 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Облигаций, что составляет 1 000 (Одну тысячу) рублей за одну Облигацию.

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатель при совершении операции купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД), рассчитываемый по следующей формуле:

$НКД = Nom * C(1) * (T - T_0) / 365 / 100\%$, где

НКД – накопленный купонный доход по каждой Облигации, руб.;

Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;

C(1) – размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых;

T – дата размещения Облигаций;

T₀ – дата начала размещения Облигаций.

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

9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Преимущественное право приобретения ценных бумаг не предусмотрено.

9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг»

1. Совершение сделок, влекущих за собой переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги (обращение эмиссионных ценных бумаг), допускается после государственной регистрации их выпуска (дополнительного выпуска) или присвоения их выпуску (дополнительному выпуску) идентификационного номера.

Переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги запрещается до их полной оплаты, а в случае, если процедура эмиссии ценных бумаг предусматривает государственную регистрацию отчета об итогах их выпуска (дополнительного выпуска), - также до государственной регистрации указанного отчета.

2. Публичное обращение эмиссионных ценных бумаг, в том числе их предложение неограниченному кругу лиц (включая использование рекламы), допускается при одновременном соблюдении следующих условий:

1) регистрация проспекта ценных бумаг (проспекта эмиссии ценных бумаг, плана приватизации, зарегистрированного в качестве проспекта эмиссии ценных бумаг), допуск биржевых облигаций или российских депозитарных расписок к организованным торгам с представлением бирже проспекта указанных ценных бумаг либо допуск эмиссионных ценных бумаг к организованным торгам без их включения в котировальные списки;

2) раскрытие эмитентом информации в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона, а в случае допуска к организованным торгам эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, - в соответствии с требованиями организатора торговли.

В соответствии с Федеральным законом «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»:

1. На рынке ценных бумаг запрещаются публичное размещение и публичное обращение, реклама и предложение в любой иной форме неограниченному кругу лиц ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, ценных бумаг, публичное размещение и (или) публичное обращение которых запрещено или не предусмотрено федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также документов, удостоверяющих денежные и иные обязательства, но при этом не являющихся ценными бумагами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Любые иные ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, учредительными документами (уставом) эмитента на обращение размещаемых ценных бумаг:

Ограничения в отношении потенциальных приобретателей размещаемых Облигаций не установлены.

Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

Совершение сделок, влекущих за собой переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги (обращение эмиссионных ценных бумаг), допускается после государственной регистрации их выпуска.

Переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги запрещается до их полной оплаты, а в случае, если процедура эмиссии ценных бумаг предусматривает государственную регистрацию отчета об итогах их выпуска, - также до государственной регистрации указанного отчета.

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

У Эмитента отсутствуют ценные бумаги того же вида, что и размещаемые ценные бумаги, сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги Эмитента не приводятся.

9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг

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

Организациями, могущими оказывать Эмитенту услуги по размещению Облигаций и по организации размещения Облигаций (далее именуемые по отдельности – Организатор или Андеррайтер, либо совместно именуемые – Организаторы), являются:

Открытое акционерное общество «Альфа-Банк», Закрытое акционерное общество «Балтийское Финансовое Агентство», Акционерный коммерческий банк «Банк Москвы» (открытое акционерное общество), Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал», «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество), Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК», Банк ЗЕНИТ (открытое акционерное общество), Открытое акционерное общество «МДМ Банк», Открытое акционерное общество Банк «ОТКРЫТИЕ», Закрытое акционерное общество «Райффайзенбанк», Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер», Закрытое акционерное общество «Ренессанс Капитал», Открытое акционерное общество «РОСБАНК» (открытое акционерное общество), Открытое акционерное общество «Сбербанк России», Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (открытое акционерное общество), Закрытое акционерное общество коммерческий банк «Ситибанк», Открытое акционерное общество «Промсвязьбанк», Общество с ограниченной ответственностью «УРАЛСИБ Кэпитал», Общество с ограниченной ответственностью «Брокерская компания «РЕГИОН», Открытое акционерное общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ», Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания «Фора-Капитал»

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Альфа-Банк»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Альфа-Банк»*

Место нахождения: *107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 27*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-03471-100000*

Дата выдачи лицензии: *7 декабря 2000 г.*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Балтийское Финансовое Агентство»*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «БФА»*

Место нахождения: *197101, Санкт-Петербург, Петроградская набережная, дом 36, лит. А*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 078-06789-100000*

Дата выдачи лицензии: *24 июня 2003 г.*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *Акционерный коммерческий банк «Банк Москвы» (открытое акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Банк Москвы»*

Место нахождения: *107996, г. Москва, ул. Рождественка, д. 8/15, строение 3*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *177-03211-100000*

Дата выдачи лицензии: *29 ноября 2000 г.*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Лицензирующий орган: *ФКЦБ России*

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ВТБ Капитал»*

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

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-11463-100000*

Дата выдачи: *31 июля 2008 года*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *«Газпромбанк» (Открытое акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: **ГПБ (ОАО)**
Место нахождения: **117420, Москва, ул. Наметкина, дом 16, корпус 1**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-04229-100000**
Дата выдачи: **27 декабря 2000 г.**
Срок действия: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «НОМОС-БАНК»**
Сокращенное фирменное наименование: **«НОМОС-БАНК» (ОАО)**
Место нахождения: **Российская Федерация, 109240, Москва, улица Верхняя Радищевская, дом 3, строение 1**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **177-02667-100000**
Дата выдачи лицензии: **01.11.2000**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Банк ЗЕНИТ (открытое акционерное общество)**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО Банк ЗЕНИТ**
Место нахождения: **Российская Федерация, 129110, г. Москва, Банный переулок, д. 9.**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-02954-100000**
Дата выдачи лицензии: **27 ноября 2000 г.**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «МДМ Банк»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «МДМ Банк»**
Место нахождения: **РФ, 630004, г. Новосибирск, ул. Ленина, 18**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 154-12574-100000**
Дата выдачи лицензии: **02 ноября 2009 г.**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество Банк «ОТКРЫТИЕ»**
Сокращенное фирменное наименование: **ОАО Банк «ОТКРЫТИЕ»**
Место нахождения: **119021, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, дом 11, строение 13**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-03454-100000**
Дата выдачи лицензии: **7 декабря 2000 г.**
Срок действия лицензии: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Райффайзенбанк»**
Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «Райффайзенбанк»**
Место нахождения: **129090, г. Москва, ул. Троицкая, дом 17, стр. 1**
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-02900-100000**
Дата выдачи: **27.11.2000**
Срок действия: **без ограничения срока действия**
Орган, выдавший указанную лицензию: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер»**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Ренессанс Брокер»**

Место нахождения: **Российская Федерация, 123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10.**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-06459-100000**

Дата выдачи: **07 марта 2003 года**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

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

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

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

Место нахождения: **Российская Федерация, 123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-05370-100000**

Дата выдачи лицензии: **12 июля 2001 года**

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

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «РОСБАНК» (открытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО АКБ «РОСБАНК»**

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-05721-100000**

Дата выдачи лицензии: **06 ноября 2001 г.**

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

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Сбербанк России»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Сбербанк России»**

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-02894-100000**

Дата выдачи: **27 ноября 2000 г.**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

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

Полное фирменное наименование: **Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (открытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО АКБ «Связь-Банк»**

Место нахождения: **125375, Москва, Тверская ул., д. 7**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-10817-100000**

Дата выдачи лицензии: **06 декабря 2007 г.**

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

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество коммерческий банк «Ситибанк»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО КБ «Ситибанк»**

Место нахождения: **125047 г. Москва, ул.Гашека, д. 8-10**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: **№ 177-02738-100000**

Дата выдачи: **09 ноября 2000 года**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Лицензирующий орган: **ФКЦБ России**

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Промсвязьбанк»*
Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Промсвязьбанк»*
Место нахождения: *Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Смирновская, д. 10, стр. 22*
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 177-03816-100000*
Дата выдачи лицензии: *13 декабря 2000 г.*
Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «УРАЛСИБ Кэпитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ООО «УРАЛСИБ Кэпитал»*
Место нахождения: *119048, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8.*
Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *177-04926-100000*
Дата выдачи: *28 марта 2001 г.*
Срок действия: *без ограничения срока действия.*
Орган, выдавший указанную лицензию: *ФКЦБ России*

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Брокерская компания «РЕГИОН»*
Сокращенное фирменное наименование: *ООО «БК РЕГИОН»*
Место нахождения: *119049, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корпус 2*
Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *077-08969-100000*
Дата выдачи: *28 февраля 2006 года*
Срок действия: *без ограничения срока действия.*
Орган, выдавший указанную лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСПЕКТ»*
Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «ИК «ПРОСПЕКТ»*
Место нахождения: *119180, г. Москва, 1-ый Голутвинский пер., д.6, этаж 8*
ИНН: *7711073471*
ОГРН: *1027739113687*
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 077-06800-100000*
Дата выдачи лицензии: *27.06.2003 г.*
Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания «Фора-Капитал»*
Сокращенное фирменное наименование: *ООО ИК «Фора-Капитал»*
Место нахождения: *105122, г. Москва, Щелковское шоссе, д.5, стр.1*
ИНН: *7713273620*
ОГРН: *1027739283550*
Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности: *№ 077-07175-100000*
Дата выдачи лицензии: *02.12.2003 г.*
Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*
Орган, выдавший лицензию: *ФСФР России*

Андеррайтером (Агентом по размещению) выпуска Облигаций, действующим по поручению и за счет Эмитента, может выступать любой из указанных Организаторов.

Одновременно с раскрытием информации о дате начала размещения Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций в течение срока размещения Облигаций.

Эмитент раскрывает информацию об Андеррайтере, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций, следующим образом:

- в ленте новостей – не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;

- на страницах Эмитента в сети Интернет - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

Публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

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

Эмитент информирует Биржу о принятом решении об определении Андеррайтера, в адрес которого Участники торгов должны будут направлять заявки на приобретение Облигаций не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения 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 торгам в процессе размещения на Бирже;

- информирование Эмитента о количестве фактических 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 договора между Эмитентом и Андеррайтером;

- 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 такого лица обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг, а при наличии такой обязанности - также количество (порядок определения количества) не размещенных в срок ценных бумаг, которое обязано приобрести указанное лицо, и срок (порядок определения срока), по истечении которого указанное лицо обязано приобрести такое количество ценных бумаг: *У лица, оказывающего услуги по размещению и организации размещения Облигаций, отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок Облигаций.*

Наличие у такого лица 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, а при наличии такой обязанности - также срок (порядок определения срока), в течение которого указанное лицо обязано осуществлять стабилизацию или оказывать услуги маркет-мейкера: *Обязанность, связанная с поддержанием цен на Облигации на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), 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: *У лица, оказывающего услуги по размещению Облигаций, отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг Эмитента из числа*

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

Размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению и/или 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:

Размер вознаграждения такого лица не превысит 0.1% (ноля целых одной десятой процента) от номинальной стоимости выпуска Облигаций.

В связи с тем, что обязанность, связанная с поддержанием цен на Облигации на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе оказание услуг маркет-мейкера, не установлена, вознаграждение за подобные услуги не выплачивается.

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 осуществляется посредством подписки путем проведения торгов, организатором которых является фондовая биржа.

Ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов

Лицо, организующее проведение торгов: *специализированная организация*

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

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ФБ ММВБ», ЗАО «Фондовая биржа ММВБ»*

Место нахождения: *Российская Федерация, 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13.*

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

Данные о лицензии фондовой биржи:

Номер лицензии: *№ 077-10489-000001*

Дата выдачи лицензии: *23.08.2007*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России)*

Эмитент предполагает обратиться к ЗАО «ФБ ММВБ» также для допуска облигаций к вторичному обращению на ЗАО «ФБ ММВБ».

Предполагаемый срок обращения ценных бумаг эмитента: *1820 (Одна тысяча восемьсот двадцать) дней*

9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

Доля участия акционеров в уставном капитале Эмитента в результате размещения Облигаций не изменится. Размещаемые облигации не являются ценными бумагами, которые могут быть конвертированы в акции или опционы Эмитента. Эмитент не является акционерным обществом.

9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг

Показатель	Сумма в денежном выражении, рублей (не включая НДС)	В процентах от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости, %
Сумма уплаченной государственной пошлины, взимаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг (1)	220 000	0,0035%
Размер расходов эмитента, связанных с оплатой услуг консультантов, принимающих (принимавших) участие в подготовке и проведении эмиссии ценных бумаг, а также лиц, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг не более	6 200 000	0,1%
Размер расходов эмитента, связанных с допуском ценных бумаг эмитента к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, в том числе включением ценных бумаг эмитента в котировальный список фондовой биржи, (листингом ценных бумаг) не более	500 000	0,008%
Размер расходов эмитента, связанных с раскрытием информации в ходе эмиссии ценных бумаг, в том числе расходов по изготовлению брошюр или иной печатной продукции, связанной с проведением эмиссии ценных бумаг не более	100 000	0,0016%
Размер расходов эмитента, связанных с рекламой размещаемых ценных бумаг, проведением исследования рынка (маркетинга) ценных бумаг, организацией и проведением встреч с инвесторами, презентацией размещаемых ценных бумаг (road-show) не более	500 000	0,008%
Иные расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг не более	3 000 000	0,048%
Общий размер расходов эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг не более	10 520 000	0,17%

(1) в том числе уплачиваются:

- Государственная пошлина за регистрацию выпуска эмиссионных ценных бумаг, размещаемых путем подписки - 200 000 рублей;
- Государственная пошлина за регистрацию Отчета об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг - 20 000 рублей – в случае государственной регистрации Отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

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

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

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

Порядок возврата средств, переданных в оплату ценных бумаг выпуска, в случае признания его несостоявшимся:

В случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, денежные средства подлежат возврату приобретателям в порядке, предусмотренном Положением ФКЦБ России «О порядке возврата владельцам ценных бумаг денежных средств (иного имущества), полученных Эмитентом в счет оплаты ценных бумаг, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным» (Утверждено Постановлением ФКЦБ России от 8 сентября 1998 г. № 36).

До истечения 3 (третьего) дня с даты получения письменного уведомления ФСФР России об аннулировании государственной регистрации настоящего выпуска Облигаций Эмитент обязан создать комиссию по организации возврата средств, использованным для приобретения Облигаций, владельцам таких Облигаций.

Такая Комиссия:

- *осуществляет уведомление владельцев/номинальных держателей Облигаций о порядке возврата средств, использованных для приобретения Облигаций,*
- *организует возврат средств, использованных для приобретения Облигаций, владельцам/номинальным держателям Облигаций,*
- *определяет размер возвращаемых каждому владельцу/номинальному держателю Облигаций средств, использованных для приобретения Облигаций,*
- *составляет ведомость возвращаемых владельцам/номинальным держателям Облигаций средств, использованных для приобретения Облигаций.*

Комиссия в срок, не позднее 45 дней с даты получения письменного уведомления об аннулировании государственной регистрации выпуска ценных бумаг, обязана составить ведомость возвращаемых владельцам ценных бумаг средств инвестирования (далее - Ведомость). Указанная Ведомость составляется на основании списка владельцев ценных бумаг, сформированного НДЦ на дату окончания размещения Облигаций, государственная регистрация выпуска которых аннулирована.

По требованию владельца подлежащих изъятию из обращения ценных бумаг или иных заинтересованных лиц (в том числе наследников владельцев ценных бумаг) Эмитент обязан предоставить им Ведомость для ознакомления после ее утверждения.

Средства, использованные для приобретения Облигаций, возвращаются приобретателям в денежной форме.

Комиссия в срок, не позднее 2 (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:

- *Полное фирменное наименование Эмитента ценных бумаг;*
- *Наименование регистрирующего органа, принявшего решение о признании выпуска ценных бумаг несостоявшимся;*
- *Наименование суда, дату принятия судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным, дату вступления судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным в законную силу;*
- *Полное фирменное наименование регистратора, его почтовый адрес (в случае, если ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляется регистратором);*
- *Вид, категорию (тип), серию, форму ценных бумаг, государственный регистрационный номер их выпуска и дату государственной регистрации, наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг, признанного несостоявшимся или недействительным;*
- *Дату аннулирования государственной регистрации выпуска ценных бумаг;*
- *Фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца ценных бумаг;*
- *Место жительства (почтовый адрес) владельца ценных бумаг;*

- Категорию владельца ценных бумаг (первый и (или) иной приобретатель);
- Количество ценных бумаг, которое подлежит изъятию у владельца, с указанием вида, категории (типа), серии;
- Размер средств инвестирования, которые подлежат возврату владельцу ценных бумаг;
- Порядок и сроки изъятия ценных бумаг из обращения и возврата средств инвестирования;
- Указание на то, что не допускается совершение сделок с ценными бумагами, государственная регистрация выпуска которых аннулирована;
- Указание на то, что возврат средств инвестирования будет осуществляться только после представления владельцем ценных бумаг их сертификатов (при документарной форме ценных бумаг);
- Адрес, по которому необходимо направить заявление о возврате средств инвестирования, и контактные телефоны Эмитента.

К Уведомлению должен быть приложен бланк заявления владельца ценных бумаг о возврате средств инвестирования.

Комиссия в срок, не позднее 2 (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. Такое сообщение должно быть опубликовано в периодическом печатном издании, доступном большинству владельцев ценных бумаг, подлежащих изъятию из обращения (газета «Комсомольская правда») и ленте новостей. Дополнительно информация публикуется на сайте в сети Интернет - (<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>).

Заявление владельца/номинального держателя Облигаций о возврате средств, использованных для приобретения Облигаций, должно содержать следующие сведения: фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца Облигаций; место жительства (почтовый адрес) владельца Облигаций; сумму средств в рублях, подлежащую возврату владельцу Облигаций.

Заявление должно быть подписано владельцем изымаемых из обращения Облигаций или его представителем. К заявлению в случае его подписания представителем владельца Облигаций должны быть приложены документы, подтверждающие его полномочия.

Заявление о возврате средств должно быть направлено владельцем изымаемых из обращения Облигаций Эмитенту в срок, не позднее 10 дней с даты получения владельцем Облигаций Уведомления.

Владелец Облигаций в случае несогласия с размером возвращаемых средств, которые указаны в Уведомлении, в срок, предусмотренный настоящим пунктом, может направить Эмитенту соответствующее заявление. Заявление должно содержать причины и основания несогласия владельца Облигаций, а также документы, подтверждающие его доводы.

Владелец Облигаций вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с Эмитента без предварительного направления заявления о несогласии с размером и условиями возврата средств.

В срок, не позднее 10 дней с даты получения заявления о несогласии владельца Облигаций с размером возвращаемых средств, Комиссия обязана рассмотреть его и направить владельцу Облигаций повторное уведомление.

Владелец ценной бумаги в случае несогласия с условиями возврата средств инвестирования, предусмотренными повторным уведомлением, вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с Эмитента в соответствии с законодательством Российской Федерации.

После изъятия Облигаций из обращения, Эмитент обязан осуществить возврат средств владельцам Облигаций. При этом срок возврата средств не может превышать 1 месяца.

Возврат средств осуществляется путем перечисления на счет владельца Облигаций или иным способом, предусмотренным законодательством Российской Федерации, или

соглашением Эмитента и владельца Облигаций.

Способ и порядок возврата денежных средств в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, аналогичен указанному выше порядку возврата средств в случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным, если иной способ и/или порядок не установлен законом или иными нормативными правовыми актами.

Кредитная организация (платежный агент по возврату), через которую Эмитент предполагает осуществлять соответствующие выплаты:

Эмитент предполагает осуществлять выплаты через кредитную организацию из числа организаторов. Информация о них указана в п. 8.3. (информация о нем указана в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.5., 9.6. Проспекта ценных бумаг).

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.

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг и штрафные санкции, применимые к Эмитенту:

В случае наступления неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых Облигаций, Эмитент одновременно с выплатой просроченных сумм уплачивает владельцам Облигаций проценты в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Иная существенная информация по способам и возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг: *отсутствует*

Х. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

10.1. Дополнительные сведения об эмитенте

10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **93 600 000 рублей**

Размер долей участников: *доля размером 93 600 000 рублей, что составляет 100% от уставного капитала Эмитента, принадлежит Единственному участнику – Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью «БЛАНСТОУН ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» /BLUNSTONE INVESTMENTS LIMITED/*

10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Изменения размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

№ п/п	Размер и структура уставного капитала до соответствующего изменения	Наименование органа управления эмитента, принявшего решение об изменении размера уставного капитала эмитента	Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала эмитента	Дата изменения размера уставного капитала эмитента	Размер и структура уставного капитала эмитента после соответствующего изменения
1.	100 000 рублей	Единственный участник	Решение №4 от 13.10.2010	21.10.2010	61 100 000 рублей
2.	61 100 000 рублей	Единственный участник	Решение №1/2011 от 07.02.2011	15.02.2011	93 600 000 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 каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *резервный фонд и иные фонды Эмитента, формирующиеся за счет его чистой прибыли, Эмитентом не создавались, отчисления в указанные фонды не производились, денежные средства не использовались.*

10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента:

В соответствии Уставом Эмитента высшим органом управления является общее собрание участников Общества.

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента: *в соответствии Уставом Эмитента уведомления о созыве общего собрания участников Общества с повесткой дня общего собрания участников направляется всем участникам Общества в письменной форме посредством направления заказного письма (в случае использования указанного способа - с обязательным одновременным уведомлением одним из других предусмотренных настоящим абзацем способов), телеграфной, телетайпной связи, факсимильным сообщением или вручением под роспись в срок, не позднее чем за 20 (Двадцать) дней до даты проведения общего собрания участников Общества.*

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

В соответствии Уставом Эмитента внеочередные общие собрания созываются генеральным директором Общества по его инициативе, по требованию ревизионной комиссии (ревизора), аудитора или по требованию участников, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.

В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны не позднее чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников общества, или иным способом, предусмотренным уставом общества.

В уведомлении должны быть указаны время и место проведения общего собрания участников общества, а также предлагаемая повестка дня.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии Уставом Эмитента:

Очередные общие собрания участников созываются не реже одного раза в год. Очередное общее собрание участников Общества должно проводиться не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

Внеочередные общие собрания созываются генеральным директором Общества по его инициативе, по требованию ревизионной комиссии (ревизора), аудитора или по требованию участников, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.

Генеральный директор Общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного общего собрания участников Общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного общего собрания участников Общества или об отказе в его проведении.

Решение об отказе в проведении внеочередного общего собрания участников Общества может быть принято генеральным директором Общества только в случаях:

- если не соблюден установленный Законом порядок предъявления требования о проведении внеочередного общего собрания участников Общества;*
- если ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников Общества, не относится к его компетенции или не соответствует требованиям федеральных законов.*

В случае если в течение установленного 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 генеральный директор Общества обязан предоставить указанным органам или лицам список участников Общества с их адресами.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны не позднее чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников общества, или иным способом, предусмотренным уставом общества.

В уведомлении должны быть указаны время и место проведения общего собрания участников общества, а также предлагаемая повестка дня.

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.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» 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 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 с Уставом Эмитента генеральный директор организует ведение протокола общего собрания участников Общества.

Не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола общего собрания участников Общества генеральный директор обязан направить копию протокола общего собрания участников Общества всем участникам Общества в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания участников Общества.

В обществе, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников общества, принимаются единственным участником общества единолично и оформляются письменно. При этом положения статей 34, 35, 36, 37, 38 и 43 Федерального закона «Об обществах с ограниченной

ответственностью» не применяются, за исключением положений, касающихся сроков проведения годового общего собрания участников 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

Существенные сделки (группы взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которым составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний заверченный отчетный период, предшествующий совершению сделки, совершенной эмитентом за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Дата совершения сделки: **26.10.2010**

Предмет и иные существенные условия сделки: *приобретение у Закрытого акционерного общества «Дженерал Финанс» 17 000 000 (семнадцати миллионов) обыкновенных именных акций Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «Достояние» (ОГРН 1027700276977) общей стоимостью 60 010 000 рублей*

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: *Государственная регистрация и/или нотариальное удостоверение указанной сделки законодательством Российской Федерации не предусмотрено*

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего заверченного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: *в денежном выражении - 60 010 000 рублей, в процентном соотношении – 521,83%*

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: *срок оплаты – в течение 10 дней с момента подписания договора купли-продажи акций (фактически обязательство исполнено 27.10.2010 года в полном объеме)*

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: *просрочки не было*

Сведения об отнесении совершенной сделки к крупным сделкам, а также об одобрении совершения сделки органом управления эмитента: *сделка являлась крупной для Эмитента и была одобрена единственным участником общества (Решение №6 от 25.10.2010 г.)*

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *нет.*

10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Кредитные рейтинги, присвоенные эмитенту и/или ценным бумагам эмитента за каждый заверченный финансовый год: *за указанный период кредитные рейтинги не присваивались*

Эмитенту присвоен кредитный рейтинг 19.08.2013.

Объект присвоения кредитного рейтинга (эмитент, ценные бумаги эмитента): *Эмитент*

Значение кредитного рейтинга на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **«А+» (Высокая кредитоспособность, первый уровень)**

История изменения значений кредитного рейтинга за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга: **рейтинг «А+» присвоен 19.08.2013**

Полное и сокращённое фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения организации, присвоившей кредитный рейтинг: **Общество с ограниченной ответственностью «Национальное Рейтинговое Агентство», ООО «НРА». 109147, Москва, ул. Воронцовская, д. 35-А, стр. 1**

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: <http://www.ra-national.ru/>

Иные сведения о кредитном рейтинге, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Эмитент не является акционерным обществом.

10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

Информация о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением его акций, раскрывается отдельно по выпускам, все ценные бумаги которых погашены, и выпускам, ценные бумаги которых не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и/или находятся в обращении): **у Эмитента отсутствуют выпуски ценных бумаг.**

10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

У Эмитента отсутствуют выпуски ценных бумаг, все ценные бумаги которых погашены.

10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

У Эмитента отсутствуют выпуски ценных бумаг, ценные бумаги которых не являются погашенными.

10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям эмитента с обеспечением

Эмитент ранее не размещал облигации с обеспечением.

10.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Эмитент ранее не размещал облигации с обеспечением.

10.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

У Эмитента отсутствуют именные ценные бумаги.

Документарные ценные бумаги Эмитента с обязательным централизованным хранением в обращении отсутствуют.

10.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам ценных бумаг эмитента.

Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ

Нормативные акты органов валютного регулирования, изданные в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ;

Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 № 160-ФЗ

Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ

Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10.07.2002 № 86-ФЗ

Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ

Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, от 31.07.1998 № 146-ФЗ

Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, от 05.08.2000 № 117-ФЗ

Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ

Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

10.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента

Порядок налогообложения доходов по размещенным и размещаемым ценным бумагам эмитента, включая ставки соответствующих налогов для разных категорий владельцев ценных бумаг (физические лица, юридические лица, резиденты, нерезиденты), порядок и сроки их уплаты:

При проведении юридическими и физическими лицами операций с эмиссионными ценными бумагами налогообложение полученных доходов осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее НК РФ), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

1. 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, и доходы от реализации в Российской Федерации или за ее пределами акций или иных ценных бумаг эмитента:

В соответствии с главой 23 Налогового кодекса (НК РФ) к доходам по операциям с эмиссионными ценными бумагами от источников в Российской Федерации, подлежащим обложению налогом на доходы физических лиц, относятся:

- проценты, полученные от российской организации;***
 - доходы от реализации в Российской Федерации ценных бумаг;***
 - доходы в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг.***
- Налоговые ставки, установленные в отношении доходов физических лиц:***

Вид дохода	Ставка налога

	Физические лица – налоговые резиденты РФ	Физические лица – налоговые нерезиденты РФ
Купонный доход	13%	30%
Доход от реализации ценных бумаг	13%	30%
Доход в виде материальной выгоды	13%	30%

Налоговая база по материальной выгоде, полученной от приобретения ценных бумаг, определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

Рыночная стоимость ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из их рыночной цены с учетом предельной границы ее колебаний.

Рыночная стоимость ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из расчетной цены ценных бумаг с учетом предельной границы ее колебаний.

Материальная выгода не возникает при приобретении налогоплательщиком ценных бумаг по первой или второй части РЕПО при условии исполнения сторонами обязательств по первой и второй частям РЕПО, а также в случае оформленного надлежащим образом прекращения обязательств по первой или второй части РЕПО по основаниям, отличным от надлежащего исполнения, в том числе зачетом встречных однородных требований, возникших из другой операции РЕПО.

К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, относятся ценные бумаги, допущенные к торгам российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, в том числе на фондовой бирже если по ним рассчитывается рыночная котировка ценной бумаги.

Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение одного торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, на фондовой бирже

Порядок определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также порядок определения предельной границы колебаний рыночной цены устанавливаются Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами, учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

- с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;
- с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Налоговая база по каждой операции, указанной выше, определяется отдельно с учетом следующего.

Доходами по операциям с ценными бумагами признаются доходы от реализации (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.

К расходам по операциям с ценными бумагами относятся:

1) суммы, уплачиваемые эмитенту ценных бумаг в оплату размещаемых (выдаваемых) ценных бумаг, а также суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи ценных бумаг, в том числе суммы купона;

2) оплата услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также биржевыми посредниками и клиринговыми центрами;

3) расходы, возмещаемые профессиональному участнику рынка ценных бумаг;

4) биржевой сбор (комиссия);

5) оплата услуг лиц, осуществляющих ведение реестра;

6) налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им ценных бумаг в порядке наследования;

8) 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;

9) другие расходы, непосредственно связанные с операциями с ценными бумагами.

При реализации ценных бумаг расходы в виде стоимости приобретения ценных бумаг признаются по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Суммы, уплаченные налогоплательщиком за приобретение ценных бумаг, в отношении которых предусмотрено частичное погашение номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, признаются расходами при таком частичном погашении пропорционально доле доходов, полученных от частичного погашения, в общей сумме, подлежащей погашению.

Финансовый результат по операциям с ценными бумагами определяется как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов. При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по операциям с ценными бумагами либо на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода.

Финансовый результат определяется по каждой операции и по каждой совокупности операций.

Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, уменьшает финансовый результат, полученный в налоговом периоде по совокупности соответствующих операций. При этом по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, сумма отрицательного финансового результата, уменьшающая финансовый результат по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, может уменьшать финансовый результат, полученный в налоговом периоде по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Отрицательный финансовый результат по каждой совокупности операций признается убытком. Учет убытков по операциям с ценными бумагами осуществляется в порядке, установленном статьями 214.1 и 220 НК РФ.

Налоговой базой по операциям с ценными бумагами признается положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций, исчисленный за налоговый период.

Налогоплательщики, получившие убытки в предыдущих налоговых периодах по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, вправе уменьшить налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в текущем налоговом периоде на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущие периоды).

Суммы убытка, полученные по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, перенесенные на будущие периоды, уменьшают налоговую базу соответствующих налоговых периодов по таким операциям.

Не допускается перенос на будущие периоды убытков, полученных по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

Учет убытков в соответствии со статьей 220.1 «Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок» НК РФ осуществляется налогоплательщиком при представлении налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода.

2. 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, и в виде дивидендов или процентов, выплачиваемых по ценным бумагам эмитента.

2.1. В соответствии с главой 25 НК РФ к доходам от операций с эмиссионными ценными бумагами, подлежащих включению в налоговую базу при исчислении налога на прибыль относятся:

- проценты, полученные юридическими лицами;
- доходы от реализации в Российской Федерации ценных бумаг.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом.

При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

2.2. Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг, определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги.

При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

- если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;
- 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;
- если по ним рассчитывается рыночная котировка, когда это предусмотрено соответствующим применимым законодательством.

2.3. Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи, или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

2.4. 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.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы налогоплательщиком для целей налогообложения.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки налогоплательщик принимает интервал цен при

реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг 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 трех месяцев.

При соблюдении налогоплательщиком порядка, изложенного выше, фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, находящаяся в соответствующем интервале цен, принимается для целей налогообложения в качестве рыночной цены.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

2.5. По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, если иное не установлено.

Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

2.6. 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.

2.7. 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.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на

организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Положения второго-шестого абзаца настоящего пункта не распространяются на профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность.

2.8. Налогоплательщики (включая банки), осуществляющие дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, при определении налоговой базы и переносе убытка на будущее в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК РФ, формируют налоговую базу и определяют сумму убытка, подлежащего переносу на будущее с учетом всех доходов (расходов) и суммы убытка, которые получены от осуществления предпринимательской деятельности.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, полученных указанными выше налогоплательщиками в соответствующем отчетном периоде текущего налогового периода, может быть осуществлен в пределах суммы прибыли, полученной от осуществления предпринимательской деятельности.

2.9. Ставка по налогу на прибыль по операциям с корпоративными ценными бумагами для юридических лиц – резидентов РФ устанавливается в размере 20 процентов.

2.10. В случаях получения доходов по эмиссионным ценным бумагам иностранной организацией от источников в Российской Федерации, обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов, подлежат следующие виды доходов, полученных иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации:

- процентный доход от долговых обязательств любого вида, включая облигации с правом на участие в прибылях и конвертируемые облигации, в том числе доходы по иным долговым обязательствам российских организаций.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде процентов, применяются следующие ставки:

- 20 процентов – по доходам, полученным в виде процентов.

Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется и удерживается российской организацией выплачивающей доход иностранной организации при каждой выплате доходов.

Сумма налога, удержанного с доходов иностранных организаций, перечисляется налоговым агентом в федеральный бюджет в валюте Российской Федерации по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату перечисления налога.

Исчисление и удержание суммы налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, производятся налоговым агентом во всех случаях выплаты таких доходов, за исключением:

- 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;

- 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.

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, предусмотренного пунктом 1 статьи 312 НК РФ.

При этом в случае выплаты доходов российскими банками и банком развития - государственной корпорацией 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.

10.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

10.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Эмитент не является акционерным обществом.

10.8.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Эмитент ранее не осуществлял эмиссию облигаций.

10.9. Иные сведения

Иные сведения отсутствуют.

Приложение № 1. Образец Сертификата ценных бумаг

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг

Вид ценных бумаг: **Облигации на предъявителя**

Серия: **01**

Идентификационные признаки выпуска: **неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска», и по отдельности - «Облигация» или «Облигация выпуска»)**

2. Форма ценных бумаг (бездокументарные, документарные)
документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **город Москва, улица Спартаковская, дом 12**

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: **177-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший лицензию: **ФСФР России**

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска
1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска

6 200 000 штук

Выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

Сведения не указываются для данного выпуска. Данный выпуск не является дополнительным.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Общества с ограниченной ответственностью «Финстоун».

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Облигацией, являются Сертификат Облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Каждая Облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав:

право владельцев облигаций на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента:

- владелец Облигации имеет право на получение при погашении Облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Облигации.

право на получение процента от номинальной стоимости облигации либо иных имущественных прав:

- владелец Облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3. Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты – в п. 9.4. Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

- владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- владелец Облигаций имеет право требовать приобретения Эмитентом всех или части принадлежащих ему Облигаций в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

- владелец Облигаций имеет право на получение номинальной стоимости Облигаций при ликвидации (реорганизации, банкротстве) Эмитента в порядке, предусмотренным действующим законодательством РФ.

- владелец Облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации.

Кроме перечисленных прав владелец Облигаций вправе осуществлять иные имущественные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, возникающие из предоставляемого по ним обеспечения:

В случае неисполнения и/или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Облигациям владельцы Облигаций имеют право обратиться к Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД» /GILLESPIE LIMITED/ (далее – «Поручитель»), предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями предоставления обеспечения в форме поручительства для целей выпуска Облигаций.

Сведения о лице, предоставившем обеспечение по ценным бумагам выпуска:

Полное фирменное наименование поручителя: Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД» /GILLESPIE LIMITED/

Сокращенное фирменное наименование поручителя: отсутствует

Место нахождения поручителя: Тенеду,3, Строволос, Никосия, Кипр (Tenedou, 3, Strovolos, Nicosia, Cyprus)

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа поручителя: Тенеду,3, Строволос, Никосия, Кипр (Tenedou, 3, Strovolos, Nicosia, Cyprus)

Поручитель, предоставивший обеспечение, несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством на условиях, установленных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг в рамках предельного размера предоставляемого обеспечения.

С переходом прав на Облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят права по предоставленному поручительству в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию. Передача прав, возникших из предоставленного поручительства, без передачи прав на Облигацию, является недействительной.

Сведения об обеспечении исполнения обязательств по Облигациям выпуска и порядок действий владельцев и/или номинальных держателей Облигаций в случае отказа Эмитента от исполнения своих обязательств по Облигациям выпуска, их неисполнения или ненадлежащего исполнения описаны в п. 9.7., 12.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае возникновения задолженности Эмитента по Облигациям выпуска перед несколькими держателями Облигаций ни один из держателей Облигаций не будет иметь какого-либо преимущества в получении возмещения по такой задолженности от Эмитента.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска

8.1. Способ размещения ценных бумаг: открытая подписка.

8.2. Срок размещения ценных бумаг

Порядок определения даты начала размещения:

Дата начала размещения Облигаций настоящего выпуска определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций и доводится до сведения всех заинтересованных лиц в соответствии с

законодательством Российской Федерации и порядком раскрытия информации, указанном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

Размещение Облигаций начинается не ранее даты, с которой Эмитент предоставляет доступ к Проспекту ценных бумаг путем опубликования текста зарегистрированного Проспекта ценных бумаг в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и иных нормативных правовых актов, а также в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

После государственной регистрации выпуска Облигаций и до начала размещения Облигаций Эмитент вправе отказаться от размещения Облигаций, представив в регистрирующий орган соответствующее заявление и отчет об итогах выпуска Облигаций, содержащий информацию о том, что ни одна Облигация выпуска не размещена.

Решение об отказе от размещения Облигаций принимает уполномоченный орган Эмитента, к компетенции которого относится вопрос о размещении Облигаций.

Информация об отказе Эмитента от размещения Облигаций раскрывается в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

Сообщение о дате начала размещения Облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки:

- в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом информационным агентством, которое в установленном порядке уполномочено на проведение действий по раскрытию информации на рынке ценных бумаг (далее – лента новостей) - не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения облигаций;

- на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть Интернет), предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Облигаций.

В случае, если ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг, при опубликовании информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», за исключением публикации в ленте новостей, помимо страницы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг - <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491> Эмитент в обязательном порядке будет использовать страницу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту.

Информация о странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту, будет раскрыта Эмитентом в порядке, установленном нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

Далее по тексту Решения о выпуске ценных бумаг страница в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», предоставляемая одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33491>, а также страница в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту (в случае, если ценные бумаги Эмитента будут включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли ценных бумаг) именуется как «страницы Эмитента в сети Интернет».

О принятом решении о дате начала размещения Облигаций Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» не позднее, чем за пять дней до даты начала размещения.

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, определенных законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

О принятом решении об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет НРД и ЗАО «ФБ ММВБ» в дату принятия такого решения.

Порядок определения даты окончания размещения:

Датой окончания размещения Облигаций является более ранняя из следующих дат:

- а) 3-й рабочий день, начиная с даты, следующей за датой начала размещения Облигаций;
- б) дата размещения последней Облигации выпуска.

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

Эмитент вправе продлить указанный срок путем внесения соответствующих изменений в Решение о выпуске ценных бумаг. Такие изменения вносятся в порядке, установленном действующим законодательством. При этом каждое продление срока размещения эмиссионных ценных бумаг не может составлять более одного года, а общий срок размещения эмиссионных ценных бумаг с учетом его продления - более трех лет с даты государственной регистрации их выпуска.

Информация о продлении срока размещения Облигаций раскрывается в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами, регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

Выпуск облигаций размещать траншами не предполагается.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям

9.1. Форма погашения облигаций:

Форма погашения облигаций (денежные средства, имущество, конвертация): **погашение Облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций.**

Возможность и условия выбора владельцами облигаций формы их погашения: **возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.**

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения

Дата начала погашения:

1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска.

Дата окончания погашения:

Даты начала и окончания погашения Облигаций выпуска совпадают.

Условия и порядок погашения облигаций:

Облигации погашаются по номинальной стоимости. При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Передача выплат при погашении Облигаций производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям получают выплаты по Облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам. Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по ценным бумагам путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Передача выплат по Облигациям осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и на которую обязанность по осуществлению выплат по ценным бумагам подлежит исполнению;

2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче выплат по ценным бумагам в случае, если обязанность по осуществлению последней выплаты по ценным бумагам в установленный срок Эмитентом не исполнена или исполнена ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанными абзацами.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по выплате купонного дохода за все купонные периоды и номинальной стоимости Облигаций.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Облигаций со счетов в НРД.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых и выплачиваемых за каждый купонный период в виде процента от номинальной стоимости Облигаций.

Облигация имеет 10 (Десять) купонных периодов.

Длительность каждого купонного периода равна 182 (Сто восемьдесят два) дня.

Датой начала первого купонного периода является дата начала размещения Облигаций.

Датой начала 2-го купонного периода и последующих купонных периодов, включая последний, является дата окончания предшествующего купонного периода.

Выплата купонного дохода по Облигациям осуществляется в дату окончания соответствующего купонного периода.

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.

Купонный доход по восьмому купону выплачивается в 1456-й день с даты начала размещения Облигаций.

Купонный доход по девятому купону выплачивается в 1638-й день с даты начала размещения Облигаций.

Купонный доход по десятому купону выплачивается в 1820-й день с даты начала размещения Облигаций.

Выплата купонного дохода по десятому купону осуществляется одновременно с выплатой суммы погашения по Облигациям настоящего выпуска в 1820-й день с даты начала размещения Облигаций.

Если дата окончания купонного периода выпадает на нерабочий праздничный или на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление 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.

Размер процента (купона) либо порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Облигациям либо порядке его определения, является единоличный исполнительный орган Эмитента, если иное не установлено федеральными законами или уставом (учредительными документами) Эмитента.

Процентная ставка по первому купону может определяться:

- в ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций в дату начала размещения Облигаций. Порядок и условия проведения конкурса по определению процентной ставки по первому купону определены в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.7. Проспекта ценных бумаг. Информация, об определенной по итогам Конкурса уполномоченным органом управления Эмитента процентной ставке по первому купону, раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

- уполномоченным органом управления Эмитента перед датой начала размещения Облигаций в случае размещения Облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене размещения и процентной ставке по первому купона в соответствии с порядком, приведенным в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.7 Проспекта ценных бумаг.

Информация, об определенной уполномоченным органом управления Эмитента процентной ставке по первому купону, раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11

Решения о выпуске ценных бумаг, не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

Процентная ставка по второму, третьему, четвертому, пятому, шестому, седьмому, восьмому, девятому, десятому купонам Облигаций определяется в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;

Порядок определения накопленного купонного дохода по Облигациям

Размер купонного дохода по каждому купону определяется по следующей формуле:

$$K_j = C_j \cdot \text{Nom} \cdot (T(j) - T(j-1)) / (365 \cdot 100\%),$$

где,

j – порядковый номер купонного периода, $j=1, 2, \dots, 10$;

K_j – размер купонного дохода по каждой Облигации руб.;

Nom – номинальная стоимость одной Облигации, руб.;

C_j – размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

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

$T(j)$ – дата окончания j -того купонного периода.

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

Порядок выплаты дохода по Облигациям:

Выплата купонного дохода по Облигациям производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

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

Передача выплат купонного дохода по Облигациям производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям получают доходы в денежной форме по Облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по ценным бумагам путем перечисления денежных средств НКО ЗАО НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НКО ЗАО НРД.

Передача выплат по Облигациям осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и на которую обязанность по осуществлению выплат по ценным бумагам подлежит исполнению;

2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче выплат по ценным бумагам в случае, если обязанность по осуществлению последней выплаты по ценным бумагам в установленный срок Эмитентом не исполнена или исполнена ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанными абзацами.

Купонный доход по неразмещенным Облигациям или по Облигациям, переведенным на счета Эмитента в НКО ЗАО НРД, не начисляется и не выплачивается.

10. Сведения о приобретении облигаций

Существует возможность приобретения Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами с возможностью их последующего обращения

Приобретение Облигаций Эмитентом допускается только после государственной регистрации Отчета об итогах их выпуска или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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, и полной оплаты облигаций.

Условия и порядок приобретения облигаций по соглашению с владельцами 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 ofert 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. Информация о назначенном агенте (наименование агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его местонахождение, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг) раскрывается Эмитентом в сообщении, публикуемом в соответствии с п.11 Решения о выпуске ценных бумаг.

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 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).

Существует возможность приобретения Облигаций Эмитентом по требованию владельцев Облигаций с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения

Условия и порядок приобретения облигаций по требованию владельцев:

Приобретение Облигаций Эмитентом допускается только после государственной регистрации Отчета об итогах их выпуска или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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, и полной оплаты облигаций.

Эмитент обеспечит право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона либо порядок определения размера купона определяется Эмитентом после государственной регистрации отчета об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган, уведомления об итогах выпуска Облигаций, 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 (далее – «Период предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом»).

Владельцы Облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Облигаций в случаях, описанных в п. 9.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Приобретение Эмитентом Облигаций осуществляется с использованием системы торгов ЗАО «ФБ ММВБ» в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность организатора торговли на рынке ценных бумаг.

Цена приобретения Облигаций определяется как 100% (Сто процентов) от номинальной стоимости Облигаций. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на дату приобретения Облигаций в порядке, установленном п. 15 Решения о выпуске ценных бумаг.

Дата приобретения Облигаций определяется как 3 (Третий) рабочий день с даты окончания Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям

Полное фирменное наименование поручителя: **Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД» /GILLESPIE LIMITED/**

Сокращенное фирменное наименование поручителя: **отсутствует**

Место нахождения поручителя: **Тенеду,3, Строволос, Никосия, Кипр (Tenedou, 3, Strovolos, Nicosia, Cyprus)**

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа поручителя: **Тенеду,3, Строволос, Никосия, Кипр (Tenedou, 3, Strovolos, Nicosia, Cyprus)**

ОГРН: **не применимо**

ИНН: **9909397656**

Сведения о государственной регистрации юридического лица (поручителя):

Государственный регистрационный номер: **318642**

Дата государственной регистрации: **30 января 2013 года**

Орган, осуществивший государственную регистрацию: **Регистратор компаний Республики Кипр.**

У «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД» /GILLESPIE LIMITED/ отсутствует обязанность по раскрытию информации о его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям.

Вид обеспечения (способ предоставляемого обеспечения): **Поручительство.**

Объем, в котором Поручитель отвечает перед владельцами Облигаций, обеспеченных поручительством, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям:

Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД» /GILLESPIE LIMITED/ для целей выпуска Облигаций предоставляет обеспечение в виде поручительства следующем размере: предельный размер предоставленного обеспечения по Облигациям выпуска равен общей номинальной стоимости Облигаций выпуска, составляющей 6 200 000 000 (Шесть миллиардов двести миллионов) рублей.

Обязательства по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством:

- обязательства по погашению Облигаций (выплате номинальной стоимости) при погашении Облигаций в сроки, определенные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, владельцам Облигаций (в том числе при предъявлении требования владельца Облигаций о выплате номинальной стоимости в связи с наступлением дефолта по выплате купонного дохода по Облигациям, в порядке, предусмотренном п. 9.7. Решения о выпуске ценных бумаг);

- обязательства по приобретению Облигаций по требованию владельцев или по усмотрению Эмитента. В данном случае Поручитель отвечает по обязательствам в пределах цены приобретения Облигаций в размере не более номинальной стоимости Облигаций, **т.е. в общей сумме не более 6 200 000 000 (Шесть миллиардов двести миллионов) рублей.**

Поручитель не отвечает перед владельцами за обязательства Эмитента по выплате купонного дохода. Вместе с этим, Поручитель отвечает за выплату номинальной стоимости

в случае, если Эмитент допустил дефолт по выплате купонного дохода, и владелец Облигаций предъявил соответствующее требование о выплате номинальной стоимости в порядке, предусмотренном п. 9.7. Решения о выпуске ценных бумаг.

Условия обеспечения и порядок реализации прав владельцев Облигаций по предоставленному обеспечению:

Поручитель обязуется солидарно с Эмитентом отвечать перед владельцами Облигаций за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством на условиях, установленных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг в рамках предельного размера предоставляемого обеспечения.

К отношениям, связанным с обеспечением Облигаций, применяются нормы права Российской Федерации. Все споры, возникшие вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения Поручителем своих обязанностей, подсудны судам Российской Федерации.

В случае невозможности получения владельцами Облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Облигациям, предъявленных Эмитенту и/или Поручителю, владельцы Облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и/или Поручителю в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Поручительство является безусловным и безотзывным обязательством Поручителя перед каждым физическим или юридическим лицом, владеющим Облигациями на праве собственности на соответствующий момент времени (действующим самостоятельно или через уполномоченное лицо), отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по выплате в полном объеме сумм погашения или досрочного приобретения, подлежащих уплате Эмитентом в отношении каждой из Облигаций такому владельцу Облигаций, по мере наступления срока выплаты таковых, в случае если Эмитент по любой причине не уплачивает и/или ненадлежащим образом уплачивает любую из указанных сумму, которую он должен уплатить в соответствии с Эмиссионными документами (здесь и далее по тексту под Эмиссионными документами понимаются Решение о выпуске ценных бумаг, Сертификат ценных бумаг и Проспект ценных бумаг) какому-либо владельцу Облигаций в срок и порядке, предусмотренные условиями Эмиссионными документами, в том числе в случае неисполнения (отказа от исполнения) требования владельца Облигаций о выплате номинальной стоимости в связи с наступлением дефолта по выплате купонного дохода по Облигациям, в порядке, предусмотренном п. 9.7. Решения о выпуске ценных бумаг.

Облигации с обеспечением предоставляют ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

Договор поручительства заключается путем приобретения одной или нескольких Облигаций в порядке и на условиях, определенных в Эмиссионных документах. Приобретение Облигаций в любом количестве означает заключение приобретателем Облигаций договора поручительства с Поручителем, по которому Поручитель несет солидарную с Эмитентом ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям перед владельцами Облигаций, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством на условиях, установленных Эмиссионными документами в рамках предельного размера предоставляемого обеспечения.

Договор поручительства считается заключенным с момента возникновения у первого владельца Облигаций прав на такие Облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной. Переход прав по поручительству, предоставляемому в соответствии с Эмиссионными документами, происходит в результате перехода прав на Облигацию к новому приобретателю, причем права по поручительству переходят в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию. Передача прав по поручительству без передачи прав на Облигацию является недействительной.

Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям считается установленным в следующих случаях:

1) Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Облигаций в сроки, определенные Эмиссионными документами, владельцам Облигаций (в том числе при предъявлении требования владельца Облигаций о выплате номинальной стоимости в связи с наступлением дефолта по выплате купонного дохода по

Облигациям, в порядке, предусмотренном п. 9.7. Решения о выпуске ценных бумаг);

2) Эмитент не выполнил требование или выполнил не в полном объеме требование владельцев Облигаций о приобретении Облигаций в сроки и на условиях, определяемых Эмиссионными документами. Сроки исполнения соответствующих обязательств Эмитента наступают в дни приобретения Эмитентом Облигаций, установленные Эмитентом в соответствии с Эмиссионными документами.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, Поручитель обязуется в соответствии с условиями, установленными Эмиссионными документами, отвечать за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям в полном объеме, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю требования, соответствующие условиям, установленным Эмиссионными документами (далее – «Требование»).

Поручитель обязан открыть в НРД банковский счет для исполнения обязательств по Облигациям в соответствии с условиями, установленными Эмиссионными документами.

При исполнении Поручителем обязательств Эмитента по погашению номинальной стоимости Облигаций/досрочному приобретению Облигаций перевод Облигаций со счета депо, открытого в НКО ЗАО НРД Владелец или его уполномоченному лицу на счет депо, открытый в НКО ЗАО НРД Поручителю или его уполномоченному лицу и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НКО ЗАО НРД Поручителю или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в НКО ЗАО НРД Владелец или лицу, уполномоченному Владелец Облигаций получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций/суммы досрочного приобретения Облигаций, осуществляется по правилам, установленным НКО ЗАО НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

Владельцы Облигаций соглашаются с тем, что взаиморасчеты с Поручителем при погашении номинальной стоимости/досрочном приобретении Облигаций осуществляются по правилам НКО ЗАО НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

Для этих целей у Владельца Облигаций, либо у лица, уполномоченного Владельцем Облигаций получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций/суммы досрочного приобретения Облигаций должен быть открыт банковский счет в НКО ЗАО НРД. Порядок и сроки открытия банковского счета в НКО ЗАО НРД регулируются законодательством РФ, нормативными актами Банка России, а также условиями договора, заключенного с НКО ЗАО НРД.

При этом Владельцы Облигаций - физические лица соглашаются с тем, что взаиморасчеты с Поручителем при погашении номинальной стоимости Облигаций/досрочном приобретении Облигаций осуществляются исключительно через банковский счет юридического лица, уполномоченного Владельцем Облигаций - физическим лицом получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций/суммы при досрочном приобретении Облигаций.

При осуществлении Поручителем перевода ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам Поручитель выплачивает владельцу Облигаций номинальную стоимость Облигаций.

Владельцы Облигаций, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом указанных выше обязательств по принадлежащим им Облигациям, на условиях и в сроки, определенные Эмиссионными документами, вправе предъявить письменное требование об исполнении обязательств по Облигациям непосредственно к Поручителю.

В Требовании должна быть указана следующая информация:

(а) идентификационные признаки Облигаций (форма, серия, тип, государственный регистрационный номер выпуска и дата государственной регистрации) и количество Облигаций, принадлежащих соответствующему владельцу Облигаций;

(б) суть неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом его обязательств по Облигациям;

(в) сумма неисполненных или ненадлежаще исполненных обязательств Эмитента перед владельцем Облигаций, которая причитается и не была уплачена Эмитентом;

(г) полное наименование (Ф.И.О. - для физического лица) владельца Облигаций и лица, уполномоченного владельцем Облигаций получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций/суммы при досрочном приобретении Облигаций (в случае назначения такового);

(д) место нахождения и почтовый адрес (место жительства), контактные телефоны

владельца Облигаций и лица, направившего Требование;

(е) реквизиты банковского счета владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций/суммы при досрочном приобретении Облигаций (в случае назначения такового) и иные данные, необходимые для осуществления перевода денежных средств (наименование для юридического лица или фамилия, имя, отчество для физического лица; адрес местонахождения (места жительства); ИНН (при наличии); для физических лиц - серия и номер документа, удостоверяющего личность, дата выдачи и наименование органа, выдавшего данный документ, для юридических лиц - коды ОКПО и ОКВЭД (для банковских организаций – БИК) (при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению номинальной стоимости Облигаций/суммы при досрочном приобретении Облигаций реквизиты банковского счета указываются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам);

(ж) при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению номинальной стоимости Облигаций/досрочному приобретению Облигаций в Требовании указываются налоговый статус владельца Облигаций и лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством, нерезидент без постоянного представительства), указание страны, в которой данное лицо является налоговым резидентом;

(з) при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению номинальной стоимости Облигаций/ досрочному приобретению Облигаций в Требовании указываются реквизиты счета депо, открытого в НКО ЗАО НРД владельцу Облигаций или его уполномоченному лицу, необходимые для перевода Облигаций по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НКО ЗАО НРД.

Если в качестве владельца Облигаций выступает юридическое лицо, Требование подписывается его руководителем, главным бухгалтером и скрепляется печатью владельца Облигаций. Если в качестве владельца Облигаций выступает физическое лицо, подлинность подписи владельца Облигаций на Требовании подлежит нотариальному удостоверению.

Требование представляется Поручителю по адресу: Тенеду,3, Строволос, Никосия, Кипр (Tenedou, 3, Strovolos, Nicosia, Cyprus) лично под роспись представителю Поручителя или направляется заказным письмом с уведомлением о вручении.

К Требованию должны прилагаться:

(а) при предъявлении Требования об исполнении обязательства по погашению номинальной стоимости Облигаций / досрочному приобретению Облигаций копия выписки по счету депо владельца Облигаций в НРД или Депозитарии, заверенная депозитарием, осуществляющим учет прав на Облигации, с указанием количества Облигаций, принадлежащих владельцу Облигаций (выписка предоставляется на дату составления Требования.);

(б) в случае предъявления требования представителем владельца Облигаций, документы, оформленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, подтверждающие полномочия лица, предъявившего требование от имени владельца Облигаций;

(в) для владельца Облигаций – юридического лица – нотариально заверенные копии учредительных документов, и документов, подтверждающих полномочия лица, подписавшего требование;

(г) для владельца Облигаций – физического лица – копия паспорта, заверенная подписью владельца Облигаций.

Поручитель также принимает документы, подтверждающие в соответствии с применимым законодательством налоговый статус, а также наличие у тех или иных владельцев Облигаций налоговых льгот, позволяющих не производить при осуществлении платежей удержание налогов полностью или частично.

Документы, выданные за пределами Российской Федерации, должны быть надлежащим образом легализованы (либо на них должен быть проставлен апостиль), и сопровождаться нотариально заверенным переводом на русский язык.

Требования могут быть представлены владельцами Облигаций непосредственно к Поручителю в течение срока действия поручительства. При этом датой предъявления Требования считается дата получения Поручителем соответствующего Требования.

Не рассматриваются Требования, предъявленные к Поручителю по истечении срока

действия поручительства.

Поручитель рассматривает Требование и приложенные к нему документы, и осуществляет проверку содержащихся в них сведений в течение 5 (Пяти) рабочих дней со дня предъявления Поручителю Требования (далее – «Срок рассмотрения Требования»).

Поручитель не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования письменно уведомляет о принятом решении об удовлетворении либо отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования владельца Облигаций или лицо, уполномоченное владельцем Облигаций на предъявление Требования к Поручителю, направившее Требование.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по погашению номинальной стоимости Облигаций / досрочному приобретению Облигаций перевод Облигаций со счета депо, открытого в НРД Владелецу или его уполномоченному лицу, на счет депо открытый в НРД Поручителю или его уполномоченному лицу, осуществляется по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет Владелецу или лицу, уполномоченному Владейцем на предъявление Требования к Поручителю, направившему такое Требование, уведомление об удовлетворении Требования и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

Получение уведомления об отказе в удовлетворении Требования не лишает владельца Облигаций права, обратиться с Требованием к Поручителю повторно.

В случае принятия решения об удовлетворении требования владельца Облигаций о погашении номинальной стоимости Облигаций / досрочному приобретению Облигаций, Поручитель не позднее 10 (Десятого) рабочего дня с даты истечения Срока рассмотрения Требования, подает в НРД встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД Владелецу или его уполномоченному лицу, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании, а также подает в НРД поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владейца Облигаций или лица, уполномоченного Владейцем Облигаций получать суммы погашения номинальной стоимости Облигаций /суммы при досрочном приобретении Облигаций реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

Владелец Облигаций или его уполномоченное лицо обязан в течение 3 (трех) рабочих дней с даты получения уведомления об удовлетворении Требования подать в НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам, на перевод Облигаций со своего счета депо в НРД на счет депо Поручителя или его уполномоченного лица в НРД в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств.

В поручениях депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам и в платежном поручении на перевод денежных средств стороны должны указать одинаковую дату исполнения (далее – Дата исполнения).

Дата исполнения не должна выпадать на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций.

Поручитель выплачивает владельцу Облигаций причитающуюся ему денежную сумму по Облигациям, в той части, в которой данная сумма не была выплачена Эмитентом на момент принятия Поручителем решения об удовлетворении Требования.

Поручительство, условия которого предусмотрены Эмиссионными документами, прекращается:

- 1) по истечении 2 190 (Две тысячи сто девяносто) дней с даты начала размещения Облигаций выпуска;
- 2) в случае полного исполнения Эмитентом и/или Поручителем Обязательств Эмитента. При этом, в случае осуществления выплат по Облигациям владельцу Облигаций в полном объеме поручительство прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Облигаций;
- 3) в случае изменения Обязательств Эмитента, влекущего увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя без согласия последнего;
- 4) по иным основаниям, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Поручитель не несет ответственность за неисполнение своих обязательств перед владельцем Облигаций, если такое неисполнение обусловлено предоставлением Поручителю недостоверных или неполных данных, в таком случае любые дополнительные

расходы, которые несет Поручитель в связи с исполнением его обязанностей по поручительству, подлежат возмещению соответствующим владельцем Облигаций или номинальным держателем Облигаций.

С переходом прав на Облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят права по предоставленному поручительству в том же объеме и на тех же условиях, которые существуют на момент перехода прав на Облигацию. Передача прав, возникших из предоставленного поручительства, без передачи прав на Облигацию, является недействительной.

12. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав
Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. 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

Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД» /GILLESPIE LIMITED/ обязуется обеспечить исполнение обязательств Эмитента перед владельцами Облигаций в случае отказа Эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по Облигациям в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения.

**Приложение № 2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента
за 2010 - 2012 годы с приложением аудиторского заключения**

ООО «Аудит-Бизнес-Консультации»

Москва, ул.Верховаяская, д.18, к.2, тел.499-755-78-15

Участникам ООО «ФИНСТОУН»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о достоверности бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«ФИНСТОУН»
за период с 01.01.10 по 31.12.10

Москва - 2013 год

Обществом с ограниченной ответственностью «АУДИТ-БИЗНЕС-КОНСУЛЬТАЦИИ» (член СРО НП «Ассоциация аудиторов Содружество» ОРНЗ 10706007587) в соответствии с Договором №13-28 об оказании аудиторских услуг проведена проверка достоверности и соответствия законодательству РФ бухгалтерской отчетности за 2010 год Общества с ограниченной ответственностью «ФИНСТОУН»

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом "О бухгалтерском учете";
бухгалтерского баланса;
отчета о прибылях и убытках;
отчета о движении денежных средств;
отчета об изменениях капитала;
пояснений к бухгалтерскому балансу;
пояснительной записки

бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;

помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Аудит проводился аудиторами:
Никитиной Иолантой Васильевной, единый квалификационный аттестат №06-000259,
член СРО НП «Ассоциация аудиторов Содружество».

Аудиторское заключение

Участникам ООО «ФИНСТОУН»

Сведения об аудиторской фирме:

Наименование: ООО «Аудит-Бизнес-Консультации»
Адрес местонахождения: Москва, ул.Верхоянская, д.18, к.2
Государственный регистрационный номер:
Наименование саморегулируемой организации аудиторов: №1037700143271
НП «Аудиторская Ассоциация
№ в реестре аудиторов и аудиторских организаций: №10706007587
саморегулируемой организации аудиторов

Сведения об аудируемом лице:

Наименование: ООО «ФИНСТОУН»
Адрес место нахождения: 107078, Москва, ул.Мясницкая, д.50
Государственный регистрационный номер: №1107746318580
ИНН/КПП: 7701874112/770101001

Ответственность ООО «ФИНСТОУН» за бухгалтерскую отчетность

Руководство ООО «ФИНСТОУН» - генеральный директор и главный бухгалтер Ершов Алексей Николаевич, с 25.08.10 Вдовин Юрий Александрович - несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных

искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ООО «ФИНСТОУН» по состоянию на 31 декабря 2010 г., результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
ООО «Аудит-Бизнес-Консультации»

08.07.2013



Никитина И.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2010 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Финстоун"	Форма №1 по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	2010 12 31
Вид деятельности	Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКПО	66351652
Организационно-правовая форма	форма собственности	ИНН	7701874112
Общество с ограниченной ответственностью	Частная	по ОКВЭД	67.23.1
Единица измерения	тыс руб	по ОКФС	
Местонахождение (адрес)	107078, г.Москва, ул.Мясницкая, д.50	по ОКЕИ	384

Дата утверждения _____
Дата отправки / принятия _____

АКТИВ		Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1		2	3	4
I. Внеоборотные активы				
Долгосрочные финансовые вложения		140	-	50 010,00
Отложенные налоговые активы		145	-	13,00
Итого по разделу I		190	-	50 023,00
II. Оборотные активы				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		220	-	11,00
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		240	-	6,00
Денежные средства		260	-	1 061,00
Итого по разделу II		290	-	1 078,00
БАЛАНС		300	-	61 101,00

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	-	61 100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-	1
Итого по разделу III	490	-	61 101
IV. Долгосрочные обязательства			
Итого по разделу IV	590	-	-
V. Краткосрочные обязательства			
Итого по разделу V	690	-	-
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	-	61 101

Руководитель



(подпись)

1 июля 2013 г.

Вдовин Юрий
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)
Вдовин Юрий
Александрович
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за Январь - Декабрь 2010г.

Форма №2 по ОКУД		К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)		0710002		
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКТО	2010	12	31
Организация "Финстоун"		66351652		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7701874112		
Вид деятельности Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	65.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности		65	16	
Общество с ограниченной ответственностью / Частная	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения в тыс. рублей	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			
Управленческие расходы	040	(72)	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	(72)	-
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	23	-
Прочие доходы	080	52	-
Прочие расходы	100	(14)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(11)	-
Отложенные налоговые активы	141	13	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	2	-
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(10)	-

7

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
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	-	-	-

Руководитель

[Подпись]
(подпись)

Вдовин Юрий
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

[Подпись]
(подпись)

Вдовин Юрий
Александрович
(расшифровка подписи)

1 июля 2013 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за Январь - Декабрь 2010г.

Форма №3 по ОКУД	К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)	0710003		
по ОКПО	2010	12	31
ИНН	66361652		
по ОКВЭД	7701874112		
по ОКФС/ОКФС	65.23.1		
по ОКЕИ	65	15	
	384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Финстоун"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности Капиталовложения в ценные бумаги
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / Частная
 Единица измерения в тыс. рублей

I. Изменения капитала

Показатели		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	030	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	102	X	X	X	1	1

1	2	3	4	5	6	7
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	61 100	X	X	X	61 100
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	61 100	-	-	1	61 101

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	5
1) Чистые активы	200	-	61 101

Руководитель

(подпись)

30 марта 2011 г.

Вдовин Юрий
Александрович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Вдовин Юрий
Александрович

(расшифровка подписи)



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за Январь - Декабрь 2010г.

Форма №4 по ОКУД		К О Д Ы		
		0710004		
Дата (год, месяц, число)		2010	12	31
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Финстоун"	по ОКПО 66351552		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7701874112		
Вид деятельности	Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД 65.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная	по ОКОПФ/ОКФС 65 16		
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Прочие доходы	110	52	-
Денежные средства, направленные:	120	(103)	-
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	160	(102)	-
на расчеты по налогам и сборам	180	(1)	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(51)	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Полученные проценты	240	22	-
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(80 010)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(59 988)	-

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	61 100	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	61 100	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	1 051	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	1 051	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-

Руководитель

(подпись)

Вдовин Юрий Александрович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Вдовин Юрий Александрович

(расшифровка подписи)

30 марта 2011 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за Январь - Декабрь 2010г.

		Форма №5 по ОКУД	К О Д Ы		
		Дата (год, месяц, число)	0710005		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Финстоун"	по ОКПО	2010	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	66351652		
Вид деятельности	Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	7701874112		
Организационно-правовая форма / форма собственности			65.23.1		
Общество с ограниченной ответственностью	/ Частная	по ОКФС/ОКФС	65	16	
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрчные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало	на конец	на начало	на конец
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы	510	-	60 010	-	-
других организаций - всего			60 010		
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511		60 010		
Итого	540	-	60 010	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	-	6
в том числе:			
авансы выданные	612	-	6
прочая	613	-	-
Итого	630	-	6

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	2	-
Прочие затраты	750	84	-
Итого по элементам затрат	760	86	-

Руководитель

30 марта 2011 г.

Вдовин Юрий
Александрович

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер

(подпись)

Вдовин Юрий
Александрович

(расшифровка подписи)

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Финстоун»
за 2010 год.**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Финстоун» за 2010 год, сформированной исходя из действующего законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и отчетности. В том числе, в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указаниями о порядке составления и предоставления бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 22.07.03 № 67н.

Основные сведения об организации и собственниках.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»

Юридический адрес: 107078, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 50

Фактическое место нахождения: 107078, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 50.

Дата государственной регистрации общества, регистрационный номер и реквизиты общества:

Дата государственной регистрации – 23 апреля 2010 года

Орган, осуществивший государственную регистрацию – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица - серия 77 № 012363920

Основной государственный регистрационный номер - 1107746318580

Идентификационный номер налогоплательщика - 7701874112

По состоянию на 31.12.2010 года размер уставный капитал общества составляет 61100000 руб., уставный капитал оплачен полностью. Учредитель (участник) общества: Закрытый паевой инвестиционный фонд прямых инвестиций «Инфраструктурный капитал» под управлением Закрытого акционерного общества Управляющая компания «Дженерал Капитал». Размер доли в уставном капитале 100%

Изменение уставного капитала общества за отчетный год.

Закрытое акционерное общество Управляющая компания «Дженерал Капитал» осуществляющее доверительное управление Закрытым паевым инвестиционным фондом прямых инвестиций «Инфраструктурный капитал», владельцы инвестиционных паев которого являются собственниками доли в размере 100% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Финстоун» в соответствии со статьей 39 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» 14 октября 2010 года увеличило уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Финстоун» со 100000 (Ста тысяч) рублей до 61 100000 (шестьдесят одного миллиона ста тысяч) рублей за счет дополнительного вклада единственного участника Общества.

Дочерних и зависимых обществ ООО «Финстоун» не имеет.

Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор.

Основные виды деятельности общества.

Согласно Уставу, Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом. Основным направлением деятельности являются:

- Капиталовложения в ценные бумаги
- Формирование портфеля ценных бумаг под заказ
- Ведение инвестиционного портфеля
- Информационные услуги
- Подготовка аналитических исследований финансового и фондового рынков и оказание финансового консалтинга
- Консультации по вопросам выпуска и обращения ценных бумаг
- Консультации в использовании и развитии финансовых инструментов для повышения экономической эффективности управления капиталом
- Операции с недвижимым имуществом
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- Организация и осуществление внешнеэкономической деятельности, в соответствии с действующим законодательством и в рамках уставной деятельности, включая проведение экспортно-импортных операций с учетом номенклатуры товаров, работ и услуг, а также организация международного делового, культурного и научно-технического обмена.

Численность штатных работников по состоянию на 01.01.2011 года составляет 1 (Один) человек.

По состоянию на 31.12.2010 года у общества отсутствуют территориально обособленные структурные подразделения.

Учетная политика организации и способы ведения учета.

Бухгалтерский учет в организации ведется Генеральным директором.

В соответствии с ПБУ 1/2008 учетная политика организации сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности). Изменения к учетной политике в отчетном периоде не принимались.

Основные выбранные варианты методики ведения бухгалтерского учета.

Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России 30 марта 2001 года № 26н.

К основным средствам относятся материально-вещественные ценности, используемые в качестве средств труда при оказании услуг либо при управлении организацией при одновременном выполнении следующих условий:

- использование при оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа;

- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Организация оценивает основные средства следующим образом:

- приобретенные путем оплаты денежными средствами – по фактической стоимости приобретения;

- полученные по иным основаниям – по рыночной стоимости, определяемой в соответствии с требованиями ст. 40 НК РФ.

- первоначальная стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Оценка проводится единообразно для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.

Фактическая стоимость основных средств составляет:

- плата продавцу или подрядчику

- плата за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств

- таможенные пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением основных средств

- таможенные пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением основных средств

- вознаграждения посредникам

- другие расходы, связанные с приобретением или изготовлением основных средств

Основные средства стоимостью не более 20000 рублей за единицу списываются по мере их поступления в эксплуатацию. Учет активов стоимостью менее 20000 рублей ведется в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов (МПЗ). Списание осуществляется единообразно для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета. В целях обеспечения сохранности указанных объектов в производстве или при эксплуатации осуществляется их учет за балансом.

Амортизация по всем объектам производится линейным способом. Годовая сумма амортизации рассчитывается по следующей формуле: Учетная стоимость объекта/Срок полезного использования (лет). Амортизация начисляется равномерно в течение отчетного периода ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы

Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

МПЗ, поступившие в счет вклада в уставный капитал, приходятся по стоимости, указанной в учредительных документах.

По текущим рыночным ценам приходятся МПЗ:

- Поступившие безвозмездно либо оставшиеся от выбытия другого имущества.
- Подлежащие оплате неденежными средствами

С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на расходы, используется вариант оценки материалов по средней себестоимости материальных ценностей:

Стоимость, по которой объект подлежит списанию = (Стоимость запасов, числящихся на начало месяца + Стоимость запасов, поступивших в течение месяца) / (Количество запасов, числящихся на начало месяца + Количество запасов, поступивших в течение месяца).

Учет поступления материалов производится на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.07 № 153н.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются линейным способом. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Учет расходов будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов. Расходы будущих периодов учитываются равномерно в течение периода, к которому они относятся (п.65 Положения №34н) на счете 97.

Сроки списания расходов будущих периодов регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на страхование,
- лицензии,
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы,
- расходы на сертификацию,
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Лицензии, сертификаты, неисключительные права (в том числе права пользования базами данных и программными продуктами), если определены сроки, на которые получены соответствующие права, учитываются в составе расходов будущих периодов (п.65 Положения № 34н) с последующим равномерным включением в расходы. В случае если такие сроки не определены списание в расходы производится равномерно в течение срока, установленного приказом генерального директора. В целях обеспечения сохранности указанных объектов ведется их забалансовый учет (п. 39 ПБУ 14/2007).

Расходы на подписку учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно на расходы текущего периода по мере получения и отпуска соответствующих изданий.

Учет расходов.

Все расходы по осуществлению деятельности ведутся на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Ежемесячно расходы в качестве условно-постоянных списываются с кредита счета 26 в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с куплей-продажей ценных бумаг, относятся на счет 91.

Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина от 10 декабря 2002 года № 126н.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приписать организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Ценные бумаги учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются по первоначальной стоимости.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректировка суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке 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 ежегодно. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость, применяется стоимость их последней оценки. В случае списания ценных бумаг, имеющих одинаковые признаки (один выпуск, один эмитент и т.п.) и приобретенных после даты переоценки, метод последней оценки применяется только к той партии ценных бумаг, которые подлежали корректировке. Для ценных бумаг, приобретенных после даты корректировки, последней оценкой считается цена их приобретения. Такие бумаги списываются по методу ФИФО до момента проведения следующей корректировки в соответствии с данными организатора торговли о текущей рыночной стоимости.

Учет займов и кредитов.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 107н.

К расходам, связанным с получением займов и кредитов, относятся:

- проценты;
- дополнительные расходы;
- плата за информационные и консультационные услуги;
- плата за экспертизу договоров;
- иные расходы.

Расходы, связанные с получением займов и кредитов, учитываются отдельно от основной суммы обязательства.

Текущие расходы на получение займов и кредитов включаются в состав прочих расходов.

Проценты начисляются равномерно на протяжении действия договора.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов в отчетном периоде, в котором они были произведены.

Проценты по векселям и облигациям:

- учитываются отдельно от основной суммы обязательства;
- включаются в состав прочих расходов, начисляются в моменты, обусловленные договором.

Учет создаваемых резервов

Резерв по сомнительным долгам не создается. Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и выслугу лет, ремонт основных средств не формируются. Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги формируется только в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Резерв образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Величина текущего налога на прибыль:

- определяется как результат, вытекающий из показателей бухгалтерского учета (с помощью расчета налоговых обязательств на основе постоянных и временных разниц);
- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете;
- соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;
- отражается на счетах 68.4.2 «расчеты по налогу на прибыль по ставке 20%» и «расчеты по налогу на прибыль по ставке 15%».

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на субсчете по учету прибылей и убытков 99.2.1.

Переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражается в бухгалтерском балансе в качестве дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога и учитывается по субсчету 68.4.1 к счету «Расчеты по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате купли-продажи ценных бумаг признается постоянным налоговым обязательством в следствие применения различных правил признания доходов и расходов, установленных в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету (обязательная переоценка ценных бумаг формирует бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода) и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (переоценка по ценным бумагам не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль).

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства не сальдируются.

Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

Событий после отчетной даты (фактом хозяйственной деятельности, который оказал влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год) в соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98) не выявлено.

Условные факты (в соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/01) факты, имевшие место по состоянию на отчетную дату в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность) в отчетном периоде отсутствуют.

Отчетность ООО «Финистон» за 2010 год составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Расшифровка отдельных показателей формы № 1 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2010 года

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2010 года составила 6245,14 руб. (стр. 240 бухгалтерского баланса), из нее наибольший удельный вес составляет задолженность:

ООО «Тикском» за услуги по предоставлению налоговой отчетности по каналам связи – 4650 рублей.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2010 года отсутствует.

Сумма денежных средств на расчетных счетах организации по состоянию на 31.12.2010 года составила 1061139,06 руб.

В течение 2010 года осуществлялось движение денежных средств с целью финансовых вложений. Структура финансовых вложений по состоянию на 31.12.2010 года представлена в таблице:

Тип вложения	Наименование ценной бумаги	Количество ценных бумаг на отчетную дату (шт.)	Балансовая стоимость ценных бумаг на 31.12.2010 года (в руб.)
Акции	Акции ЗАО УК «Достояние»	17000000,00	60010000,00
Итого		17000000,00	60010000,00

На конец отчетного периода финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость, нет.

К финансовым вложениям, по которым текущая рыночная цена не определяется, относятся: акции акционерного общества

1»

Расшифровка отдельных показателей формы № 2 «Отчета о прибылях и убытках» за 2010 год

За 2010 год выручка от реализации услуг отсутствует.

Управленческие расходы за 2010 год составили 72147,80 руб. (без учета НДС, строка 040 формы № 2 за 2010 год), из них расходы составляющие 5 и более процентов от общей суммы расходов:

Расходы на аренду офиса – 56892,71 руб. (78,86% от общей суммы расходов)

Услуги по оценке имущества – 10000,00 руб. (13,86% от общей суммы расходов)

Прочие доходы за 2010 год (внерезидентские доходы) составили 74785,74 руб. (строка 090 формы №2 за 2010 год), из них

Безвозмездная помощь от учредителя, доля которого в уставном капитале больше 50% – 52000,00 руб. (69,53 % от общей суммы прочих доходов)

Безвозмездная помощь от учредителя, доля которого в уставном капитале больше 50% не подлежит налогообложению. В бухгалтерском учете был отражен постоянный налоговый актив (строка 200 формы №2 за 2010 год) – 10400,00 руб.

Проценты начисленные банками по остаткам средств на расчетном счете – 22785,74 руб. (30,47 % от общей суммы процентов к получению)

Прочие расходы за 2010 год составили 14202,15 руб. (строка 100 формы №2 за 2010 год), из них

Комиссия банка за ведение расчетного счета Общества – 12922 руб. (90,99 % от общей суммы прочих расходов)

Информация о расчетах по налогу на прибыль.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 произведены бухгалтерские проводки по отражению разниц налога на бухгалтерскую прибыль(убыток), признанную в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

За 2010 год бухгалтерская прибыль составила +1148,64 руб.

Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

Событий после отчетной даты (фактом хозяйственной деятельности, который оказал влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год) в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98) не выявлено.

Условные факты (в соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/01) факты, имеющие место по состоянию на отчетную дату и в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность) в отчетном периоде отсутствуют.

Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

Информация по отчетным сегментам.

Отчетных сегментов не выделено.

Информация по полученным и предоставленным займам и кредитам, депозитным вкладам.

В 2010 году ООО «Финстоун» не получало и не выдавало кредитов и займов.

Информация о государственной помощи.

В 2010 году государственная помощь не предоставлялась.

Информация о средствах направленных на благотворительные цели.

В 2010 году обществом не направлялись средства на благотворительные цели.
В 2010 году общество не получало и не выдавало в залог материальные ценности.





АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской отчётности

Общество с ограниченной ответственностью

«Финстоун»

за 2011 год,

**подготовленной в соответствии с российскими правилами
составления бухгалтерской отчетности.**

г. Москва

2012 год

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат: Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун» в лице Генерального директора Вдовина Юрия Александровича.

Сведения об аудируемом лице:

- Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун» (ООО «Финстоун»).
- Место нахождения: 107078, Россия, г. Москва, Мясницкая, д. 50.
- Государственная регистрация Общества с ограниченной ответственностью «Финстоун»: Свидетельство Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве серии 77 № 012363920 о государственной регистрации юридического лица от «23» апреля 2010г. за основным государственным регистрационным номером 1107746318580.
- Дополнительные сведения: Свидетельство Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по г. Москве о постановке на учет российской организации по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 77 № 012363921 от «23» апреля 2010г., ИНН 7701874112, КПП 770101001. Информационное письмо об учете в Статрегистре Росстата № 1-17-26/2-28430 от 26.04.2010: ОКПО - 66351652, ОКВЭД - 65.23.1, ОКАТО - 45286565000.

Сведения об аудиторе:

- Наименование организации: Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (ЗАО «Аудиторская фирма «Скарабей»).
- Государственный регистрационный номер 1027700058605 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 24 июля 2002 г.); Свидетельство о государственной регистрации № 715.132 выдано Московской Регистрационной Палатой 06 августа 1996 г., бланк серии БЕ, № 008313.
- Место нахождения: РФ, 107078, г. Москва, Хоромный тупик, д.4-б, стр.8, пом. правления.
- Почтовый адрес: РФ, 105005, г. Москва, а/я 27.

- Адрес офиса: РФ, 105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, Бизнес-центр «КНК».
- Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ЗАО «Аудиторская фирма «Скарабей»: Некоммерческое партнёрство «Аудиторская Ассоциация Содружество».
- Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10306012252, протокол № 5 от 16.11.2009 г.
- Дополнительные сведения: Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 № 0335760 выдано 12.02.2000 г., ИНН 7701139571, КПП 770101001, ОКПО 44506930, ОКВЭД 74.12.

Состав бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводился аудит

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации ООО «Финстоун» по состоянию на 31 декабря 2011 года. В составе бухгалтерской отчетности «Финстоун» за 2011 год представлены:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД № 0710001);
- Отчет о прибылях и убытках (форма по ОКУД № 0710002);
- Отчет об изменениях капитала (форма по ОКУД № 0710003);
- Отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД № 0710004);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Финстоун» за 2011 год.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Финстоун» была проаудирована аудитором.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Объем аудита

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Финстоун» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Подпись от аудиторской организации ЗАО «Аудиторская фирма «Скарабей»:

Генеральный директор, аудитор



Большакова И.В.

- квалификационный аттестат аудитора № 06-000006 на основании решения саморегулируемой организации аудиторов ИП «Аудиторская Ассоциация Содружество» от «25» августа 2011 г. протокол № 42
- Член ИП «Аудиторская Ассоциация Содружество», регистрационный № 29506001120, протокол № 4 от 12.10.2009 г.

Дата аудиторского заключения:

«29» марта 2012 года



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2011 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Финстоун"	Форма по ОКУД	<table border="1"> <tr><td align="center" colspan="3">Коды</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">0710001</td></tr> <tr> <td align="center">31</td> <td align="center">12</td> <td align="center">2011</td> </tr> <tr><td align="center" colspan="3">66351652</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">7701874112</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">65.23.1</td></tr> <tr> <td align="center">65</td> <td align="center">16</td> <td></td> </tr> <tr><td align="center" colspan="3">384</td></tr> </table>			Коды			0710001			31	12	2011	66351652			7701874112			65.23.1			65	16		384		
Коды																													
0710001																													
31	12	2011																											
66351652																													
7701874112																													
65.23.1																													
65	16																												
384																													
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)																											
Вид экономической деятельности	Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКПО																											
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН																											
Общество с ограниченной ответственностью	/ Частная	по ОКВЭД																											
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКФС																											
Местонахождение (адрес)		по ОКЕИ																											
107078, Москва г, Мясницкая ул, дом № 50																													

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1130	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
3	Финансовые вложения	1150	93 090	60 010	-
	Отложенные налоговые активы	1160	208	13	-
	Прочие внеоборотные активы	1170	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	93 298	60 023	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	11	-
5	Дебиторская задолженность	1230	1 066	6	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	49	1 061	-
	Прочие оборотные активы	1260	3	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 118	1 078	-
	БАЛАНС	1600	94 415	61 101	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	93 600	61 100	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	713	1	-
	Итого по разделу III	1300	94 313	61 101	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5	Кредиторская задолженность	1520	102	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	102	-	-
	БАЛАНС	1700	94 415	61 101	-

Руководитель



Вдовин Юрий
Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Вдовин Юрий
Александрович
(расшифровка подписи)

3 февраля 2012 г.

Отчет о прибылях и убытках
за Январь - Декабрь 2011г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
		по ОКПО	31	12	2011
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Финстоун"</u>		ИНН	66351652		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	7701874112		
Вид экономической деятельности <u>Капиталовложения в ценные бумаги</u>		по ОКФС	65.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная</u>		по ОКЕИ	65	16	
Единица измерения: в тыс. рублей			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(252)	(72)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(252)	(72)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	5 068	23
	Проценты к уплате	2330	(2 218)	-
	Прочие доходы	2340	32 477	52
	Прочие расходы	2350	(34 062)	(14)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 013	(11)
	Текущий налог на прибыль	2410	(496)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(98)	10
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	195	13
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	712	2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	712	2
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Вдовин Юрий
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Вдовин Юрий
Александрович
(расшифровка подписи)

3 февраля 2012 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2011г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Финистун"	Форма по ОКУД	0710003	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12 2011
Вид экономической деятельности	Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКПО	66351652	
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	7701874112	
Общество с ограниченной ответственностью	Частная	по ОКВЭД	65.23.1	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКФС / ОКФС	65	16
		по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2009 г.	3100	-	-	-	-	-	-
За 2010 г.	3210	61 100	-	-	-	1	61 101
увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1	1
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименования показатели	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	61 100	-	-	-	1	61 101
За 2011 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	32 500	-	-	-	712	33 212
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	712	712
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	93 600	-	-	-	713	94 313

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3402	-	-	-	-
исправлением ошибок	3412	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Чистые активы	3600	-	-	-



Руководитель
Вдовин Юрий
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Вдовин Юрий
Александрович
(расшифровка подписи)

3 февраля 2012 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2011г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710004		
		по ОКПО	31	12	2011
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Финстоун"	ИНН	66351652		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	7701874112		
Вид экономической деятельности	Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКФС	65.23.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКФС	65	16	
Общество с ограниченной ответственностью / Частная		по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	33 032	23
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	33 032	23
Платежи - всего	4120	(66 544)	(104)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(210)	(78)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль	4124	(394)	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(65 927)	(26)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(33 512)	(81)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	(60 010)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	(60 010)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-

14

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(60 010)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	32 500	61 152
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	32 500	61 100
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	52
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	32 500	61 152
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 012)	1 061
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 061	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	49	1 061
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



Вдовин Юрий
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Вдовин Юрий
Александрович
(расшифровка подписи)

3 февраля 2012 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 071(0005) с 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего:	5100	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Всего	5120		-	-	-
в том числе:	5121		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы за период			
НИОКР - всего	5140	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2010 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2010 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2010 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2010 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	накопленная амортизация	начислено амортизации	Пересчета	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	5200	за 2011 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2010 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5201	за 2011 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего в том числе:	5211	за 2010 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5220	за 2011 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2010 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2011 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2010 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2010 г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2010 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2011 г.	за 2010 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Передача в аренду основных средств, числящихся на балансе	5280	-	-	-
Упущенный в аренду основной средства, числящихся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполнить)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопительная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопительная корректура
						первоначальная стоимость	накопительная корректура				
Долгосрочные - всего	5301	за 2011 г.	60 010	-	66 693	(33 123)	-	-	(490)	93 580	(490)
	5311	за 2010 г.	-	-	60 010	-	-	-	-	60 010	-
в том числе:											
Акции, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	5302	за 2011 г.	80 010	-	-	-	-	-	-	60 010	-
	5312	за 2010 г.	-	-	60 010	-	-	-	-	60 010	-
Облигации, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	5303	за 2011 г.	-	-	66 693	(33 123)	-	-	(490)	33 570	(490)
	5313	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5307	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2011 г.	60 010	-	66 693	(33 123)	-	-	(490)	93 580	(490)
	5310	за 2010 г.	-	-	60 010	-	-	-	-	60 010	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между группами (всего)	величина резерва под снижение стоимости
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости		
Запасы - всего	5400	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5420	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	X	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залого по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			уценная по условиям договора	заслуженный резерв по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам операций)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	уценная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2011 г.	6	-	88 188	-	(67 128)	-	-	-	1 066	-
в том числе:	5530	за 2010 г.	-	-	114	-	(107)	-	-	-	6	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5531	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2011 г.	6	-	241	-	(205)	-	-	-	22	-
	5532	за 2010 г.	-	-	73	-	(56)	-	-	-	6	-
Прочая	5513	за 2011 г.	-	-	1 074	-	(44)	-	-	-	1 031	-
	5533	за 2010 г.	-	-	40	-	40	-	-	-	-	-
Расчеты с брокером	5514	за 2011 г.	-	-	86 872	-	(86 850)	-	-	-	13	-
	5534	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2011 г.	6	-	88 188	-	(67 128)	-	-	X	1 066	-
	5520	за 2010 г.	-	-	114	-	(107)	-	-	X	6	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.				На 31 декабря 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		5540							
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541								
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части дебиторской задолженности)	5542								
прочий	5543								
	5544								

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				выбыло	остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	принятых платежей, штрафов и иных начислений	погашения	финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2011 г.	-						
в том числе:	5571	за 2010 г.	-						
кредиторы	5552	за 2011 г.	-						
	5572	за 2010 г.	-						
займы	5553	за 2011 г.	-						
	5573	за 2010 г.	-						
прочая	5554	за 2011 г.	-						
	5574	за 2010 г.	-						
	5555	за 2011 г.	-						
	5575	за 2010 г.	-						
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2011 г.	-	496		(394)			102
в том числе:	5566	за 2010 г.	-						
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2011 г.	-						
	5581	за 2010 г.	-						
авансы полученные	5562	за 2011 г.	-						
	5582	за 2010 г.	-						
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2011 г.	-						
	5583	за 2010 г.	-						
кредиторы	5564	за 2011 г.	-	496		(394)			102
	5584	за 2010 г.	-						
займы	5565	за 2011 г.	-						
	5585	за 2010 г.	-						
прочая	5566	за 2011 г.	-						
	5586	за 2010 г.	-						
	5567	за 2011 г.	-						
	5587	за 2010 г.	-						
Итого	5550	за 2011 г.	-	496		(394)		X	102
	5570	за 2010 г.	-					X	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2011 г.	за 2010 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	15	-
Отчисления на социальные нужды	5630	5	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	233	72
Итого по элементам	5660	253	72
Изменение остатков (прирост (-)) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+)) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5690	253	72

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Призано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2011 г.	за 2010 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	На конец года
		Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
	5920	-	-
в том числе:			
	5911	-	-
	5921	-	-

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Финстоун»
за 2011 год.**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Финстоун» за 2011 год, сформированной исходя из действующего законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и отчетности.

Основные сведения об организации и собственниках.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун» (далее – ООО «Финстоун» или Общество).

Юридический адрес: 107078, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 50

Фактическое место нахождения: 107078, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 50.

Дата государственной регистрации общества, регистрационный номер и реквизиты общества:

Дата государственной регистрации – 23 апреля 2010 года

Орган, осуществивший государственную регистрацию – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица – серия 77 № 012363920

Основной государственный регистрационный номер – 1107746318580

Идентификационный номер налогоплательщика – 7701874112

Общество поставлено на учет по месту нахождения с присвоением **КПП 770101001**.

По состоянию на 31.12.2011 года размер уставный капитала общества составляет 93 600 тыс. руб., уставный капитал оплачен полностью. Учредитель (участник) общества: Закрытый паевой инвестиционный фонд прямых инвестиций «Инфраструктурный капитал» под управлением Закрытого акционерного общества Управляющая компания «Дженерал Кэпитал». Размер доли в уставном капитале 100%

Изменение уставного капитала общества за отчетный год.

Закрытое акционерное общество Управляющая компания «Дженерал Кэпитал» осуществляющее доверительное управление Закрытым паевым инвестиционным фондом прямых инвестиций «Инфраструктурный капитал», владельцы инвестиционных паев которого являются собственниками доли в размере 100% в уставном капитале ООО «Финстоун» в соответствии со статьей 39 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» 15 февраля 2011 года увеличило уставный капитал ООО «Финстоун» со 61 100 тыс. руб. до 93 600 тыс. руб. за счет дополнительного вклада единственного участника Общества. Изменения были зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц 15 февраля 2011 года Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве за государственным регистрационным номером 2117746836986 и выдано свидетельство серии 77 №013002021.

Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества - Генеральный директор Вдовин Юрий Александрович –избран решением единственного участника 24 августа 2010 года (Решение №3 единственного участника ООО «Финстоун» от 24 августа 2010 года).

В 2011 году выплачено вознаграждение Генеральному директору 15 тыс.руб. страховые взносы 5 тыс.руб.

Основные виды деятельности общества.

Согласно Уставу, Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом. Основным направлением деятельности являются:

- Капиталовложения в ценные бумаги
- Формирование портфеля ценных бумаг под заказ
- Ведение инвестиционного портфеля
- Информационные услуги
- Подготовка аналитических исследований финансового и фондового рынков и оказание финансового консалтинга
- Консультации по вопросам выпуска и обращения ценных бумаг
- Консультации в использовании и развитии финансовых инструментов для повышения экономической эффективности управления капиталом
- Операции с недвижимым имуществом
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- Организация и осуществление внешнеэкономической деятельности, в соответствии с действующим законодательством и в рамках уставной деятельности, включая проведение экспортно-импортных операций с учетом номенклатуры товаров, работ и услуг, а также организация международного делового, культурного и научно-технического обмена.

Численность штатных работников по состоянию на 01.01.2012 года составляет 1 (Один) человек.

По состоянию на 31.12.2011 года у Общества отсутствуют территориально обособленные структурные подразделения.

Дочерних и зависимых обществ ООО «Финстоун» не имеет.

Аудитором Общества является Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (ЗАО «Аудиторская фирма «Скарабей»). Государственный регистрационный номер 1027700058605 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 24 июля 2002 г.); Свидетельство о государственной регистрации № 715.132 выдано Московской Регистрационной Палатой 06 августа 1996 г., бланк серии БЕ, № 008313. Место нахождения: РФ, 107078, г. Москва, Хоромный туп., д.4-6, стр.8. Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ЗАО «Аудиторская фирма «Скарабей»: Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10306012252, протокол № 5 от 16.11.2009 г.

Все последующие стоимостные показатели приведены в тысячах рублей

Учетная политика организации и способы ведения учета.

Бухгалтерский учет в организации ведется Генеральным директором.

В соответствии с ПБУ 1/2008 учетная политика организации сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Изменение учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в 2011 году по сравнению с 2010 годом предусмотрено в части изменения до 40000 руб. лимита признания активов объектами основных средств (ПБУ 6/01, п. 1 ст. 256 НК РФ). Прочих изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в учетную политику в 2011 году не вносилось.

Основные выбранные варианты методики ведения бухгалтерского учета.

Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России 30 марта 2001г. № 26н.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 ПБУ 6/01.

Основные средства стоимостью не более 40000 рублей за единицу списываются по мере их поступления в эксплуатацию. Учет активов стоимостью менее 40000 рублей ведется в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов (МПЗ). Списание осуществляется единообразно для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета. В целях обеспечения сохранности указанных объектов в производстве или при эксплуатации осуществляется их учет за балансом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Амортизация по всем объектам производится линейным способом. Годовая сумма амортизации рассчитывается по следующей формуле: Учетная стоимость объекта/Срок полезного использования (лет).

Общество не применяет повышающих и понижающих коэффициентов амортизации, кроме случаев, когда их применение обязательно.

Амортизация начисляется равномерно в течение отчетного периода ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Доходы и расходы от выбытия основных средств:

- Исчисляются в общем порядке;
- Относятся к тому отчетному периоду, в котором были получены (понесены) и включаются в состав прочих доходов и расходов по счету 91.

Переоценка основных средств не производится.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на расходы, используется вариант оценки материалов по средней себестоимости материальных ценностей.

Учет поступления материалов производится на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.07 № 153н.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются линейным способом. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Учет расходов.

Все расходы по осуществлению деятельности ведутся на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Ежемесячно расходы в качестве условно-постоянных списываются с кредита счета 26 в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с куплей-продажей ценных бумаг, относятся на счет 91.

Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина от 10 декабря 2002г. № 126н.

В случае незначительности (менее 5 % от сумм, уплачиваемых продавцу) величины затрат на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой, указанной в договоре, такие затраты признаются в составе прочих расходов том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

При выбытии финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость, применяется стоимость их последней оценки. В случае списания ценных бумаг, имеющих одинаковые признаки (один выпуск, один эмитент и т.п.) и приобретенных после даты переоценки, метод последней оценки применяется только к той партии ценных бумаг, которые подлежали корректировке. Для ценных бумаг, приобретенных после даты корректировки, последней оценкой считается цена их приобретения. Такие бумаги списываются по методу ФИФО до момента проведения следующей корректировки в соответствии с данными организатора торговли о текущей рыночной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по методу ФИФО.

По каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Величина текущего налога на прибыль:

- определяется как результат, вытекающий из показателей бухгалтерского учета (с помощью расчета налоговых обязательств на основе постоянных и временных разниц);
- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете;
- соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;
- отражается на счетах 68.4.2 «расчеты по налогу на прибыль по ставке 20%» и «расчеты по налогу на прибыль по ставке 15%»

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на субсчете по учету прибылей и убытков 99.2.1

Переплата по текущему налогу на прибыль отражается в бухгалтерском балансе в качестве дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога и учитывается по субсчету 68.4.1 к счету «Расчеты по налогу на прибыль»

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате купли-продажи ценных бумаг признается постоянным налоговым обязательством в следствие применения различных правил признания доходов и расходов, установленных в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету (обязательная переоценка ценных бумаг формирует бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода) и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (переоценка по ценным бумагам не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль).

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства не сальдируются.

Отчетность ООО «Финстоун» за 2011 год составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

**Расшифровка отдельных показателей
бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2011 года**

Строка 1160 «Отложенные налоговые активы».

Под отложенными налоговыми активами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

Наименование отложенного налогового актива	31.12.2011
Убыток текущего периода	208
Итого:	208

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:

Дебиторская задолженность	31.12.2011
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22
Расчеты с покупателями и заказчиками	
Расчеты по налогам и сборам	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1044
Итого:	1066

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2011 г. составила 1066 тыс. руб., из нее наибольший удельный вес (5 и более процентов), составляет задолженность:

Накопленный купонный доход на отчетную дату по корпоративным ценным бумагам – 1031 тыс. руб. (96,72% от общей суммы дебиторской задолженности).

Строка 1150 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

Структура финансовых вложений в ценные бумаги по состоянию на 31.12.2011 г. представлена в таблице:

Тип актива	Наименование ценной бумаги	Количество ценных бумаг на отчетную дату (шт.)	Балансовая стоимость ценных бумаг с учетом уплаченного купонного дохода на 31.12.2011 г. (с в. тыс. руб.)
Облигации	Газпромбанк №1 02 Гос. № 4B020200354B Облигация	33570	6080,00
Акции	Акции ЗАО УК «Достояние»	17000000,00	60010,00
ИТОГО		17033570,00	93090,00

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2011 г. не создавался, так как не было выявлено устойчивого существенного снижения стоимости вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2011
Касса	-
Расчетные счета	49
Прочие денежные средства	-
Итого:	49

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»:

	31.12.2011
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-
Расчеты по налогам и сборам	102
Расчеты с покупателями и заказчиками	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-
Итого:	102

Финансовые вложения, находящиеся на балансе Общества, не соответствуют критериям понятия «денежные эквиваленты», введенного ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Стоимость финансовых вложений для целей составления отчетности отражается в составе долгосрочных финансовых вложений.

Общество в своих интересах и за счет собственных средств осуществляет операции с ценными бумагами.

Операции с ценными бумагами Общество осуществляет через посредника – ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ», имеющего лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности от 09.09.2003 года № 077-06234-100000.

Между Обществом и ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ» заключен Агентский договор № АГ – 750/11 от 21.02.2011 года.

ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ» по поручению Общества:

- Участвует в торгах специализированных профессиональных торговых систем
- Совершает сделки купли-продажи ценных бумаг от имени Общества или собственного имени, но за счет Общества
- Осуществляет расчеты по заключенным сделкам с ценными бумагами

По доверенностной доверенности осуществляет все необходимые фактически действия для регистрации сделок купли-продажи ценных бумаг, заключенных ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ» в интересах ООО «Финистер».

По строке 4119 «Прочие поступления» отчета «Движение денежных средств» в составе прочих поступлений отражен в том числе заимствованный остаток по средствам перечисленным с расчетного счета Общества на спенброкерский счет и полученным на расчетный счет с спенброкерского счета в течение 2011 года. Операции по переводу средств брокеру с целью покупки-продажи ценных бумаг признаются в

организации текущими денежными потоками. Свернутое движение потоков отражено в соответствии с п.16 ПБУ 23/2011.

Расшифровка отдельных показателей Отчета о прибылях и убытках за 2011 год

За 2011 год выручка от реализации услуг отсутствует.

Управленческие расходы за 2011 год составили 252 тыс. руб. (строка 2220 Отчета о прибылях и убытках за 2011 год), из них расходы составляющие 5 и более процентов от общей суммы расходов:

Расходы на аренду офиса – 110 тыс. руб. (43,64% от общей суммы расходов).

Услуги по оценке имущества – 30 тыс. руб. (11,90% от общей суммы расходов).

Расходы на оргтехнику и сопутствующие товары - 29,5 тыс. руб. (11,70% от общей суммы расходов).

Расходы на оплату труда – 14,6 тыс. руб. (5,79% от общей суммы расходов).

Расходы на программные продукты – 14,8 тыс. руб. (5,87% от общей суммы расходов).

Проценты к получению за 2011 год (внереализационные доходы) составили 5068 тыс. руб. (строка 2320 Отчета о прибылях и убытках за 2011 год), из них:

накопленный купонный доход по корпоративным ценным бумагам – 2662 тыс. руб. (52,52% от общей суммы процентов к получению).

полученный купонный доход по корпоративным ценным бумагам – 2376 тыс. руб. (46,88% от общей суммы процентов к получению).

Проценты к уплате за 2011 год составили 2218 тыс. руб. (строка 2330 Отчета о прибылях и убытках за 2011 год), из них:

уплаченный купонный доход по корпоративным ценным бумагам – 587 тыс. руб. (26,46% от общей суммы процентов к уплате),

ранее начисленный купонный доход по корпоративным ценным бумагам, подлежащий списанию – 1631 тыс. руб. (73,53% от общей суммы процентов к уплате)

Прочие доходы за 2011 г. составили 32477 тыс. руб. (строка 2340 Отчета о прибылях и убытках за 2011 год), из них :

доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг – 31495 тыс. руб. (96,98% от общей суммы прочих доходов).

Прочие расходы за 2011 г. составили 34062 тыс. руб. (строка 2350 Отчета о прибылях и убытках за 2011 год.), из них расходы составляющие 5 и более процентов от общей суммы прочих расходов:

расходы, связанные с реализацией ценных бумаг обращающихся на организованном рынке ценных бумаг – 32536 тыс. руб. (95,51% от общей суммы прочих расходов).

Информация о расчетах по налогу на прибыль.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 произведены бухгалтерские проводки по отражению разниц налога на бухгалтерскую прибыль(убыток), признанную в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

За 2011 год бухгалтерская прибыль составила 712 тыс. руб.

Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

Событий после отчетной даты (фактом хозяйственной деятельности, который оказал влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год) в соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98) не выявлено.

Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

Информация по отчетным сегментам.

Отчетных сегментов не выделено.

Информация по полученным и погашенным займам и кредитам, депозитным вкладам.

В 2011 года ООО «Финстоун» не получало и не выдавало кредитов и займов.

Информация о государственной помощи.

В 2011 году государственная помощь не предоставлялась.

Информация о средствах направленных на благотворительные цели.

В 2011 года обществом не направлялись средства на благотворительные цели.

В 2011 года общество не получало и не выдавало в залог материальные ценности.

Информация по прекращаемой деятельности

В 2011 году виды деятельности Общества не прекращались.

Инвентаризация

Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» была проведена ежегодная инвентаризация по итогам 2011 года

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	отсутствуют.	
Нематериальные активы	отсутствуют.	
Материально-производственные запасы	отсутствуют.	
Денежные средства	31.12.2011 г.	
Финансовые вложения	31.12.2011 г.	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2011 г.	

Итого: 100% (100%)

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2011 г.	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2011 г.	
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2011 г.	
Резервы по сомнительным долгам	отсутствует	

В ходе инвентаризации расхождений в данных бухгалтерского учета и фактического состояния активов и обязательств Общества не выявлено.

Генеральный директор

Вдовин А.Н.





АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской отчётности

Общество с ограниченной ответственностью

«Финстоун»

за 2012 год,

**подготовленной в соответствии с российскими правилами
составления бухгалтерской отчётности.**

**г. Москва
2013 год**

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности ООО «Финстоун» за 2012 год,
составленное ЗАО «Скарабей»

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат: Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун» в лице Генерального директора Вдовина Юрия Александровича.

Сведения об аудируемом лице:

- Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун» (ООО «Финстоун»).
- Место нахождения: 107078, Россия, г. Москва, Мясницкая, д. 50.
- Государственная регистрация Общества с ограниченной ответственностью «Финстоун»: Свидетельство Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве серии 77 № 012363920 о государственной регистрации юридического лица от 23 апреля 2010 г. за основным государственным регистрационным номером 1107746318580.
- Дополнительные сведения: Свидетельство Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по г. Москве о постановке на учет российской организации по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 77 № 012363921 от 23 апреля 2010 г., ИНН 7701874112, КПП 770101001. Информационное письмо об учете в Статрегистре Росстата № 1-17-26/2-28430 от 26.04.2010: ОКПО - 66351652, ОКВЭД - 65.23.1, ОКАТО - 45286565000.

Сведения об аудиторе:

- Наименование организации: Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (ЗАО «Скарабей»).
- Государственный регистрационный номер 1027700058605 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 24 июля 2002 г.); Свидетельство о государственной регистрации № 715.132 выдано Московской Регистрационной Палатой 06 августа 1996 г., бланк серии БР, № 008313.

- Место нахождения: РФ, 107078, г. Москва, Хоромный тупик, д. 4-6, стр. 8, пом. правления.
- Почтовый адрес: РФ, 105005, г. Москва, в/я 27.
- Адрес офиса: РФ, 105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, Бизнес-центр «КНК».
- Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ЗАО «Скарабей»: Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество».
- Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 10306012252, протокол № 5 от 16 ноября 2009 г.
- Дополнительные сведения: Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 № 0335760 выдано 12 февраля 2000 г., ИНН 7701139571, КПП 770101001, ОКПО 44506930, ОКВЭД 74.12.

Состав бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводился аудит

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации ООО «Финстоун» по состоянию на 31 декабря 2012 года. В составе бухгалтерской отчетности ООО «Финстоун» за 2012 год представлены:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД № 0710001);
- Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД № 0710002);
- Отчет об изменениях капитала (форма по ОКУД № 0710003);
- Отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД № 0710004);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Финстоун» была проаудирована аудитором.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Объем аудита

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

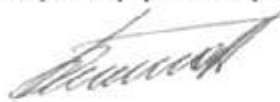
Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Финстоун» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Подпись от аудиторской организации

Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей»:

Генеральный директор, аудитор



Большакова И.В.

- квалификационный аттестат аудитора № 06-000006 на основании решения саморегулируемой организации аудиторов ИП «Аудиторская Ассоциация Содружество» от 25 августа 2011 г. протокол № 42
- Член ИП «Аудиторская Ассоциация Содружество», регистрационный № 29506001120, протокол № 4 от 12 октября 2009 г.

Дата аудиторского заключения:

29 марта 2013 года



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2012 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Финистон"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2012
Вид экономической деятельности	Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКПО	66351652		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная	ИНН	7701874112		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	65.23.1		
Местонахождение (адрес)	107078, Москва г, Мясницкая ул, дом № 50	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	95 039	93 090	60 010
	Отложенные налоговые активы	1180	208	208	13
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	95 247	93 298	60 023
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	11
5	Дебиторская задолженность	1230	1 112	1 096	6
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19	49	1 061
	Прочие оборотные активы	1260	-	3	-
	Итого по разделу II	1200	1 130	1 118	1 078
	БАЛАНС	1600	96 377	94 415	61 101

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛИ РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	93 600	93 600	61 100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 675	713	1
	Итого по разделу III	1300	96 275	94 313	61 101
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	102	102	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	102	102	-
	БАЛАНС	1700	96 377	94 415	61 101

Руководитель



Вдовин Юрий
Александрович
(расшифровка подписи)



31 января 2013 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2012г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Финстоун"</u>	по ОКПО	31	12	2012
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	66351652		
Вид экономической деятельности	<u>Капиталовложения в ценные бумаги</u>	по ОКВЭД	7701874112		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная</u>	по ОКФС / ОКФС	65.23.1		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	55	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2012г.	За Январь - Декабрь 2011г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валсовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(353)	(252)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(353)	(252)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 438	5 068
	Проценты к уплате	2330	(2 105)	(2 218)
	Прочие доходы	2340	2 038	32 477
	Прочие расходы	2350	(1 666)	(34 062)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 352	1 013
	Текущий налог на прибыль	2410	(390)	(496)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	80	(96)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	195
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 962	712

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2012г.	За Январь - Декабрь 2011г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 952	712
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

31 января 2013 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2012г.

за Январь - Декабрь 2012г.		Форма по ОКЗД		Коды	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Финстоун"	Дата (число, месяц, год)	0710003	31	12
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	65351652		
Вид экономической деятельности	Капиталовложения в ценные бумаги	ИНН	7701874112		
Организационно-правовая форма - форма собственности		по ОКВЭД	65.23.1		
Общество с ограниченной ответственностью	Частная	по ОКФС	65	16	
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Недistribуируемая прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3100	61 100	-	-	-	1	61 101
За 2011 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	712	712
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	712	712
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся к собственникам на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	X

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Средств, внесенных акционерами	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неопределенная прибыль (чистая прибыль)	Итого
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переводка имущества	3222	X	X	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3200	93 600	-	-	-	713	94 313
За 2012 г.							
Увеличение капитала - всего	3310	-	-	-	-	1 962	1 962
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 962	1 962
переводка имущества	3312	X	X	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переводка имущества	3322	X	X	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3300	93 600	-	-	-	2 675	96 275

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок		в отчетном периоде			на 31 декабря 2010 г.		на 31 декабря 2011 г.	
Наименование статьи		101	102	103	104	105	106	107
Капитал - всего								
до корректировок		3400	-	-	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики		3410	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок		3420	-	-	-	-	-	-
после корректировок		3500	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):								
до корректировок		3401	-	-	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики		3411	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок		3421	-	-	-	-	-	-
после корректировок		3501	-	-	-	-	-	-
до корректировок		3402	-	-	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики		3412	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок		3422	-	-	-	-	-	-
после корректировок		3502	-	-	-	-	-	-

3 Чистые активы

Наименование показателя	с.д.	на 31 декабря 2012 г.	на 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	96 275	94 313
			61 101


 Руководитель _____
 (подпись)
 31 января 2013 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2012г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Финстун"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Капиталовложения в ценные бумаги

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной

ответственностью

/ Частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2012
66351552		
7701674112		
65.23.1		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2012г.	За Январь - Декабрь 2011г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	740	33 032
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	740	33 032
Платежи - всего	4120	(770)	(66 544)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(210)	(210)
в связи с оплатой труда работников	4122	(75)	(131)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налоги на прибыль	4124	(390)	(394)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(95)	(65 927)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(30)	(33 512)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2012г.	За Январь - Декабрь 2011г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	32 500
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	32 500
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акции (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	32 500
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(30)	(1 012)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	49	1 061
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	19	49
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

31 января 2013 г.



Приложение к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 07-Д/002-с.1

Наименование показателя	Код	Итого	Начало периода				Изменения за период				Периодичность				На конец периода	
			5110		5111		Поступило	Выбыло		на начало периода	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	на конец периода
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения							
Нематериальные активы - всего	5110	38 207,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	5111	38 207,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2012 г.	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование объекта	№	на 1 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2011 г.	на 1 декабря 2012 г.
Всего	1350			
в том числе	1351			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование подзатв/ч	№	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы	Поступило	Всего		часть стоимости списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы
						на начало года	за период			
НИОКР - всего	5130	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5130	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	5141	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	6151	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

15. Незаконченные и неформированные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование операции	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списание затрат на возмездного результата	приведено к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР
Затраты по незаконченному исследованию и разработкам - всего	0100	31.12.2011 г.				
	0100	31.12.2011 г.				
в том числе:	0101	31.12.2011 г.				
	0101	31.12.2011 г.				
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	0102	31.12.2011 г.				
	0102	31.12.2011 г.				
в том числе:	0103	31.12.2011 г.				
	0103	31.12.2011 г.				

2 Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				В течение года				Пересчетная				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выведено из эксплуатации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выведено из эксплуатации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выведено из эксплуатации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходов вложений в материальные ценности) - всего	5.10	31.01.17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Учтено в составе доходов вложений в материальные ценности - всего	5.20	31.01.17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
	5.21	31.01.17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5.22	31.01.17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5.23	31.01.17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5.24	31.01.17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5.25	31.01.17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование объекта	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	лишние	принято к учету в качестве основных средств или уменьшена стоимость	
Незавершенное строительство и капитальные вложения по генерально-монтажным работам в основном средства - всего	50.0	за 2012 г.					
	50.0	за 2011 г.					
	50.1	за 2012 г.					
в том числе:	50.1	за 2011 г.					

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	502	за 2012 г.	за 2011 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5040		
в том числе:	5040		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270		
в том числе:	5271		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование объекта, в котором использованы основные средства	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2019
Переданные в аренду основные средства (за исключением балансовых)	0		
Переданные в аренду основные средства (за исключением балансовых)	0		
Полученные в аренду основные средства (за исключением балансовых)	0		
Полученные в аренду основные средства (за исключением балансовых)	0		
Объекты недвижимости, находящиеся в процессе строительства, реконструкции, модернизации, капитального ремонта	0		
Основные средства, переданные на ликвидацию	0		
Иное использование основных средств (залог и др.)	0		

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло погашено)	накопленная корректура	начисления процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
Долгосрочные - всего	5301	за 2012 г.	93 580	(90)	3 111	(1 562)	116	-	283	95 129	(90)
	5311	за 2011 г.	60 010	-	66 693	(33 123)	-	-	(490)	93 580	(490)
в том числе:											
Акции, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	5302	за 2012 г.	60 010	-	-	-	-	-	-	60 010	-
	5312	за 2011 г.	60 010	-	-	-	-	-	-	60 010	-
Облигации, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	5303	за 2012 г.	33 570	(490)	3 111	(1 562)	116	-	283	35 119	(90)
	5313	за 2011 г.	-	-	66 693	(33 123)	-	-	(490)	33 570	(490)
Краткосрочные - всего	5305	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5307	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2012 г.	93 580	(90)	3 111	(1 562)	116	-	283	95 129	(90)
	5310	за 2011 г.	60 010	-	66 693	(33 123)	-	-	(490)	93 580	(490)

27

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование финансового вложения	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2019 г.
Финансирование в виде займа, ссуды, кредита, займа от кредитора	3320		
Финансирование в виде займа, ссуды, кредита, займа от кредитора	3321		
Финансирование в виде займа, ссуды, кредита, займа от кредитора	3322		
Финансирование в виде займа, ссуды, кредита, займа от кредитора	3323		
Финансирование в виде займа, ссуды, кредита, займа от кредитора	3324		
Финансирование в виде займа, ссуды, кредита, займа от кредитора	3325		
Финансирование в виде займа, ссуды, кредита, займа от кредитора	3326		
Финансирование в виде займа, ссуды, кредита, займа от кредитора	3327		
Финансирование в виде займа, ссуды, кредита, займа от кредитора	3328		
Финансирование в виде займа, ссуды, кредита, займа от кредитора	3329		

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование товаров	в т.ч.	Показ	на начало года		в течение года				на конец периода	
			забы- ли	забы- ли под стоимости	поступле- ние в 2011 г.	забы- ли	забы- ли под стоимости	забы- ли под стоимости	забы- ли	забы- ли под стоимости
Запасы - всего	400	на 01.01.2011						X		
в том числе:	400	на 01.01.2011						X		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	400	на 01.01.2011								
Готовая продукция	400	на 01.01.2011								
Товары для перепродажи	400	на 01.01.2011								
Товары и товары продукции собственного производства	400	на 01.01.2011								
Затраты в неоплаченный период, т.е.	400	на 01.01.2011								
Другие запасы и затраты	400	на 01.01.2011								
Расходы будущих периодов, т.е. затраты в капитальном учете, которые в 2011 г. относятся в состав - Затраты	400	на 01.01.2011								
	400	на 01.01.2011								

45/07-11/000-211

5 Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование задолженности	Сумма	Дата	По состоянию на				в течение периода				Наличие, по состоянию на	
			на начало	на конец	начислено	погашено	всего	в том числе	в том числе	в том числе	по условиям договора	по условиям договора
Дебиторская задолженность по договору	4300	08.2012										
в том числе:	4300	08.2012										
Расчеты с покупателями и заказчиками	4300	08.2012										
Авансы выданные	4300	08.2012										
Прочие	4300	08.2012										
Итого	4300	08.2012										
Кредиторская задолженность по договору	4300	08.2012										
в том числе:	4300	08.2012										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4300	08.2012										
Авансы полученные	4300	08.2012										
Прочие	4300	08.2012										
Итого	4300	08.2012										

3.3. Группы валютной дебиторской задолженности

Группы валютной дебиторской задолженности	Средства в иностранной валюте		Средства в рублях		Средства в евро	
	срок погашения	сумма	срок погашения	сумма	срок погашения	сумма
1. До 1 года						
2. От 1 года до 3 лет						
3. Более 3 лет						
Итого						

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Группы кредиторской задолженности	срок погашения	сумма	Средства в иностранной валюте		Средства в рублях		Средства в евро		срок погашения	сумма
			срок погашения	сумма	срок погашения	сумма	срок погашения	сумма		
1. До 1 года										
2. От 1 года до 3 лет										
3. Более 3 лет										
Итого										
4. До 1 года										
5. От 1 года до 3 лет										
6. Более 3 лет										
Итого										
7. До 1 года										
8. От 1 года до 3 лет										
9. Более 3 лет										
Итого										
10. До 1 года										
11. От 1 года до 3 лет										
12. Более 3 лет										
Итого										
13. До 1 года										
14. От 1 года до 3 лет										
15. Более 3 лет										
Итого										
16. До 1 года										
17. От 1 года до 3 лет										
18. Более 3 лет										
Итого										
19. До 1 года										
20. От 1 года до 3 лет										
21. Более 3 лет										
Итого										
22. До 1 года										
23. От 1 года до 3 лет										
24. Более 3 лет										
Итого										
25. До 1 года										
26. От 1 года до 3 лет										
27. Более 3 лет										
Итого										
28. До 1 года										
29. От 1 года до 3 лет										
30. Более 3 лет										
Итого										
31. До 1 года										
32. От 1 года до 3 лет										
33. Более 3 лет										
Итого										
34. До 1 года										
35. От 1 года до 3 лет										
36. Более 3 лет										
Итого										
37. До 1 года										
38. От 1 года до 3 лет										
39. Более 3 лет										
Итого										
40. До 1 года										
41. От 1 года до 3 лет										
42. Более 3 лет										
Итого										
43. До 1 года										
44. От 1 года до 3 лет										
45. Более 3 лет										
Итого										
46. До 1 года										
47. От 1 года до 3 лет										
48. Более 3 лет										
Итого										
49. До 1 года										
50. От 1 года до 3 лет										
51. Более 3 лет										
Итого										
52. До 1 года										
53. От 1 года до 3 лет										
54. Более 3 лет										
Итого										
55. До 1 года										
56. От 1 года до 3 лет										
57. Более 3 лет										
Итого										
58. До 1 года										
59. От 1 года до 3 лет										
60. Более 3 лет										
Итого										
61. До 1 года										
62. От 1 года до 3 лет										
63. Более 3 лет										
Итого										
64. До 1 года										
65. От 1 года до 3 лет										
66. Более 3 лет										
Итого										
67. До 1 года										
68. От 1 года до 3 лет										
69. Более 3 лет										
Итого										
70. До 1 года										
71. От 1 года до 3 лет										
72. Более 3 лет										
Итого										
73. До 1 года										
74. От 1 года до 3 лет										
75. Более 3 лет										
Итого										
76. До 1 года										
77. От 1 года до 3 лет										
78. Более 3 лет										
Итого										
79. До 1 года										
80. От 1 года до 3 лет										
81. Более 3 лет										
Итого										
82. До 1 года										
83. От 1 года до 3 лет										
84. Более 3 лет										
Итого										
85. До 1 года										
86. От 1 года до 3 лет										
87. Более 3 лет										
Итого										
88. До 1 года										
89. От 1 года до 3 лет										
90. Более 3 лет										
Итого										
91. До 1 года										
92. От 1 года до 3 лет										
93. Более 3 лет										
Итого										
94. До 1 года										
95. От 1 года до 3 лет										
96. Более 3 лет										
Итого										
97. До 1 года										
98. От 1 года до 3 лет										
99. Более 3 лет										
Итого										
100. До 1 года										
101. От 1 года до 3 лет										
102. Более 3 лет										
Итого										
103. До 1 года										
104. От 1 года до 3 лет										
105. Более 3 лет										
Итого										
106. До 1 года										
107. От 1 года до 3 лет										
108. Более 3 лет										
Итого										
109. До 1 года										
110. От 1 года до 3 лет										
111. Более 3 лет										
Итого										
112. До 1 года										
113. От 1 года до 3 лет										
114. Более 3 лет										
Итого										
115. До 1 года										
116. От 1 года до 3 лет										
117. Более 3 лет										
Итого										
118. До 1 года										
119. От 1 года до 3 лет										
120. Более 3 лет										
Итого										
121. До 1 года										
122. От 1 года до 3 лет										
123. Более 3 лет										
Итого										
124. До 1 года										
125. От 1 года до 3 лет										
126. Более 3 лет										
Итого										
127. До 1 года										
128. От 1 года до 3 лет										
129. Более 3 лет										
Итого										
130. До 1 года										
131. От 1 года до 3 лет										
132. Более 3 лет										
Итого										
133. До 1 года										
134. От 1 года до 3 лет										
135. Более 3 лет										
Итого										
136. До 1 года										
137. От 1 года до 3 лет										
138. Более 3 лет										
Итого										
139. До 1 года										
140. От 1 года до 3 лет										
141. Более 3 лет										
Итого										
142. До 1 года										
143. От 1 года до 3 лет										
144. Более 3 лет										
Итого										
145. До 1 года										
146. От 1 года до 3 лет										
147. Более 3 лет										
Итого										
148. До 1 года										
149. От 1 года до 3 лет										
150. Более 3 лет										

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование задолженности	на 31 декабря 2012 г.	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2014 г.
Всего	454		
в том числе:	3340		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	3340		
расчеты с бюджетом, органами государственной власти	3340		
расчеты с прочими кредиторами	493		

6. Затраты на производство

Наименование затрат	Руб.	за 2012	за 2011
Материальные затраты	56 11		
Затраты на оплату труда	28 32	113	1
Сумма прочих затрат	56 83	20	3
Итого затрат	56 40		
Полные затраты	56 90	243	21
Итого по кредиту	56 60	353	25
Изменение остатков товаров в процессе производства готовых изделий и др.	36 70		
Изменение остатков товаров в процессе производства готовых изделий и др.	56 60		
Итого расходов по объектам производства	1600	353	25

7. Оценочные обязательства

Наименование обязательства	КСД	Средств на оплату НДС	Платежи	Платежи по НДС	Средств на оплату НДС	Средств на оплату НДС
Оценочные обязательства по НДС	5700					
Итого	5700					

8. Обеспечения обязательств

Наименование затрат	Код	на 31 декабря 2012г	на 31 декабря 2013г	на 31 декабря 2014г
Взношение в уставный капитал	5810			
Взношение в уставный капитал	5801			
Взношение в уставный капитал	5810			
Взношение в уставный капитал	5811			

**Приложение № 3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 6
месяцев 2013 года**

Бухгалтерский баланс
на 30 июня 2013 г.

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Финстоун"</u>	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	30	06	2013
Вид экономической деятельности	<u>Капиталовложения в ценные бумаги</u>	по ОКПО	66351652		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная</u>	ИНН	7701874112		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	65.23.1		
Местонахождение (адрес)	<u>107078, Москва г, Мясницкая ул, дом № 50</u>	по ОКОПФ / СКФС	65	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	60 010	95 039	93 090
	Отложенные налоговые активы	1180	208	208	208
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	60 218	95 247	93 298
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	24	1 112	1 066
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	36 703	19	49
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	3
	Итого по разделу II	1200	36 730	1 130	1 118
	БАЛАНС	1600	96 948	96 377	94 415

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	93 600	93 600	93 600
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 305	2 675	713
	Итого по разделу III	1300	96 905	96 275	94 313
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	43	102	102
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	43	102	102
	БАЛАНС	1700	96 948	96 377	94 415

Руководитель

(подпись)

Плещинский Николай
Викторович

(расшифровка подписи)



30 июня 2013 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Июнь 2013г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Финстоун"	по ОКПО	30	06	2013
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	66351652		
Вид экономической деятельности	Капиталовложения в ценные бумаги	по ОКВЭД	7701874112		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКФС	65.23.1		
Общество с ограниченной ответственностью	/ Частная	по ОКЕИ	65	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2013г.	За Январь - Июнь 2012г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(193)	(179)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(193)	(179)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 469	2 171
	Проценты к уплате	2330	(1 620)	(1 032)
	Прочие доходы	2340	37 378	214
	Прочие расходы	2350	(37 269)	(238)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	765	936
	Текущий налог на прибыль	2410	(135)	(180)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	18	(2)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	630	747

(подпись)

Глебаков Николай
Викторович
(расшифровка по пмс)

30 июля 2013 г.



Приложение № 4. Финансовая отчетность Эмитента в соответствии с МСФО

**Общество с ограниченной ответственностью
«Финстоун»**

**Финансовая отчётность,
подготовленная в соответствии
с международными стандартами
финансовой отчётности
за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.**

Российская Федерация, г. Москва
2013

Содержание:

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	Ошибка! Закладка не определена.
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.....	3
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г.....	4
Отчет об изменении капитала за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.....	5
Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.....	6
1. Информация о Компании	7
2. Основные положения учетной политики	7
3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности	15
4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	18
5. Первое применение МСФО	19
6. Процентные доходы и расходы.....	21
7. Доходы за вычетом расходов по операциям с торговыми финансовыми инструментами.....	21
8. Доходы за вычетом расходов от изменения справедливой стоимости торговых финансовых инструментов.....	21
9. Налог на прибыль	21
10. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.....	22
11. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.....	22
12. Дебиторская задолженность.....	23
13. Прочие активы	23
14. Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....	23
15. Прочие обязательства	23
16. Уставный капитал	23
17. Неденежные операции	24
18. Связанные стороны.....	24
19. Управление капиталом	24
19. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	25
20. Управление финансовыми рисками.....	27



127550, г. Москва, ул. Прянишникова, 5А
www.intekaudit.ru, e-mail: msk@intekaudit.ru
Член профессионального аудиторского объединения
Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата
России» (НП АПР), ОРНЗ: 10201012367
НП АПР внесено в государственный реестр
саморегулируемых организаций аудиторов
под № 1 приказом МФ РФ № 455 от 01.10.2009

**Аудиторское заключение
по годовой индивидуальной
финансовой отчетности
ООО «Финстоун»
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в
соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности**

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

ООО «Финстоун»

Юридический адрес: 107078, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 50

Свидетельство о внесении записи в Единый Государственный реестр юридических лиц

77 № 012363920, присвоен ОГРН 1107746318580 от 23.04.2010 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве

АУДИТОР

ООО «ИНТЭК-Аудит»

Юридический адрес: 127550, г. Москва, ул. Прянишникова, д.5А.

Свидетельство о внесении записи в Единый Государственный реестр юридических лиц:

77 №007004617 присвоен ОГРН № 1037739091895 от 15.01.2003 г. выдано Межрайонной инспекцией МНС России №39 по г. Москве.

ООО «ИНТЭК-Аудит» является членом саморегулируемой организации НП «Аудиторская Палата России» (в реестре №2453 от 25.04.2008 года ОРНЗ 10201012367)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам ООО «Финстоун» и иным лицам

Участникам ООО «Финстоун»

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «Финстоун», которая включает: отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, основные принципы учетной политики и другие пояснительные примечания

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство ООО «Финстоун» несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля в отношении подготовки и объективного представления финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; представление учетных оценок, которые являются обоснованными в указанных обстоятельствах.

Ответственность аудитора

В наши обязанности входит выражение мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

За исключением указанного в приведенном ниже параграфе, мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение определенных процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные в данной финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и уместными и предоставляют основу для выражения нашего мнения.

Ограничение объема аудита

По состоянию на отчетную дату ООО «Финстоун» владеет обыкновенными акциями в количестве, составляющим 50% уставного капитала ЗАО УК «Достояние». Мы не получили информацию о справедливой стоимости чистых активов указанного эмитента. Вследствие неполучения указанной информации и невозможности получить соответствующую информацию посредством других аудиторских процедур, мы не смогли убедиться в достоверности оценки стоимости финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи, по состоянию на отчетную дату.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказать необходимые, если бы мы смогли проверить достоверность оценки стоимости финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи, по состоянию на отчетную дату, финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Финстоун» по состоянию на 31 декабря 2012 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, окончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор
ООО «ИНТЭК-Аудит»



Богунова Ю.А.

Свидетельство о государственной регистрации аудитора №01-000998,
выдано на основании решения ИАП «Аудиторская палата России»
от 19.11.2012 г. №32 на неограниченный срок 26.01.2004г.
член СРО ИАП «Аудиторская палата России» (СРОИП 20001047130)

«02» августа 2013 года

Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	Год, окончившийся 31 декабря	
		2012	2011
Процентные доходы за вычетом расходов	6	2 333	1 667
Доходы за вычетом расходов по операциям с торговыми финансовыми инструментами	7	(133)	(1 327)
Валовый доход		2 200	339
Доходы за вычетом расходов от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	8	528	982
Административные расходы		(376)	(308)
Прибыль до вычета налога на прибыль		2 352	1 013
Доход/(расход) по налогу на прибыль	9	(390)	(301)
Чистая прибыль/(убыток) за год		1 962	712
Всего совокупный доход/(расход) за год		1 962	712

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 4 по 30, одобрена Решением единственного участника ООО «Финстоун» 29 июля 2013 года и подписана от имени Компании:



Плевако Николай Викторович
Генеральный директор



Плевако Николай Викторович
Главный бухгалтер



Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»
 Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г.
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10	50 010	60 010	60 010
Требования по отложенному налогу на прибыль	9	208	208	13
ВСЕГО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		60 218	60 218	60 023
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	11	35 029	33 080	-
Дебиторская задолженность	12	1 078	1 044	-
Прочие активы	13	34	25	17
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	14	19	49	1 061
ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		36 159	34 197	1 078
ВСЕГО АКТИВЫ		96 377	94 415	61 101
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	16	93 600	93 600	61 100
Нераспределенная прибыль		2 675	713	1
ВСЕГО КАПИТАЛ		96 275	94 313	61 101
ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	15	102	102	-
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		102	102	-
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		96 377	94 415	61 101

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 4 по 30, одобрена Решением единственного участника ООО «Финстоун» 29 июля 2013 года и подписана от имени Компании:



Плевако Николай Викторович
 Генеральный директор



Плевако Николай Викторович
 Главный бухгалтер



Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»
 Отчет об изменении капитала за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Всего капитал
Остаток на 1 января 2011 г.	61 100	1	61 101
Взнос в уставный капитал (Примечание 16)	32 500	-	32 500
Итого операции с участниками	32 500	-	32 500
Чистая прибыль за 2011 г.	-	712	712
Итого совокупный доход за год	-	712	712
Остаток на 31 декабря 2011 г.	93 600	713	94 313
Чистая прибыль за 2012 г.	-	1 962	1 962
Итого совокупный доход за год	-	1 962	1 962
Остаток на 31 декабря 2012 г.	93 600	2 675	96 275

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 4 по 30, одобрена Решением единственного участника ООО «Финстоун» 29 июля 2013 года и подписана от имени Компании:

 Плевако Николай Викторович
 Генеральный директор

 Плевако Николай Викторович
 Главный бухгалтер



Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»
Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.
В тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	Год, окончившийся 31 декабря 2012	2011
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до вычета налога на прибыль		2 352	1 013
Корректировки прибыли до вычета налога на прибыль на сумму неденежных операций:			
Минус доходы от изменения справедливой стоимости предоставленных займов		(528)	(982)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		1 824	31
Уменьшение/(увеличение) операционных активов			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		(1 949)	(33 080)
Дебиторская задолженность		(34)	(1 043)
Прочие активы		(9)	(8)
Увеличение (уменьшение) операционных обязательств			
Прочие обязательства		-	102
Чистое поступление (использование) денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		(168)	(33 998)
Налог на прибыль уплаченный		(390)	(394)
Неденежные расчеты	17	528	880
Чистое поступление (использование) денежных средств по операционной деятельности		(30)	(33 512)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Взносы в уставный капитал		-	32 500
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		-	32 500
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и эквивалентов денежных средств		(30)	(1 012)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств по состоянию на начало года	14	49	1 061
Денежные средства и эквиваленты денежных средств по состоянию на конец года	14	19	49

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 4 по 30, одобрена Решением единственного участника ООО «Финстоун» 29 июля 2013 года и подписана от имени Комиссии.



Плевако Николай Викторович
Генеральный директор



Плевако Николай Викторович
Главный бухгалтер



Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»
Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.
В тысячах российских рублей, если не указано иное

1. Информация о Компании

Финансовая отчетность ООО «Финстоун» (далее – Компания) подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г., с представлением сравнительной информации за год, оканчившийся 31 декабря 2011 г., и по состоянию на 1 января 2011 г.

Компания зарегистрирована в Российской Федерации «22» апреля 2010 г. в организационно-правовой форме общество с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: 107078, Российская Федерация, г. Москва, ул. Мясницкая, дом 50.

Основным видом деятельности Компании является финансово-инвестиционная деятельность.

Среднесписочная численность работников Компании в 2012 г. составила 1 чел. (2011: 1; 01.01.2011: 1).

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Оценка статей финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки статей финансовой отчетности по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей:

- Инвестиции, доступные для продажи, приобретенные до перехода на МСФО 1 января 2011 г., оценены по справедливой стоимости;
- Дебиторская задолженность оценена по амортизируемой стоимости, соответствующей справедливой стоимости;
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, оценены по справедливой стоимости.

2.2. Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммовые значения округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное. Русский рубль является функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности.

Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте, пересчитываемой в функциональную валюту по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ (курс национальной валюты), действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания в финансовой отчетности.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу национальной валюты, действующему по состоянию на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу национальной валюты, действующему на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи, т. е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка соответственно.

Курсы национальной валюты:

	31 декабря 2012	2011	1 января 2011
Российский рубль/ Доллар США			
На конец года	30,3727	32,1961	30,4769
Среднегодовой курс	31,0742	29,3948	-
Российский рубль/ Евро			
На конец года	40,2286	41,6714	40,3331
Среднегодовой курс	39,9083	40,9038	-

Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»
Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.
В тысячах российских рублей, если не указано иное

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.3. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в банках и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

2.4. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент представляет собой контракт, который приводит к возникновению финансового актива у одной стороны и финансового обязательства или долевого инструмента у другой стороны.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять актив или погасить обязательство между хорошо осведомленными сторонами, желающими совершить такую сделку. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке или по данным котировок дилеров. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим рыночным риском Компания может использовать среднерыночные цены в качестве основы для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять цену спроса или соответствующую цену к чистой открытой позиции. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на открытых финансовых рынках, и эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на коммерческих условиях. Справедливой стоимостью при первоначальном признании является цена операции.

МСФО 7 требует классифицировать финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с использованием иерархии модели оценки справедливой стоимости, учитывающей надежность и сущность данных, используемых при проведении оценки справедливой стоимости. Уровни иерархии справедливой стоимости:

- Котировки (без корректировок) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (уровень 1);
- Данные, кроме котировок, включенных в Уровень 1, наблюдаемые для данных активов или обязательств либо напрямую (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен) (Уровень 2) и
- Данные для активов или обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные) (Уровень 3).

Уровень в иерархии справедливой стоимости, в которой классифицируется финансовый актив или финансовое обязательство, определяется на основе самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости. Финансовые активы и финансовые обязательства классифицируются в полном объеме только в один из трех уровней.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о том, как они оцениваются, представлен в Примечании 18.

Амортизируемая стоимость

Амортизируемая (оная) стоимость представляет собой стоимость, по которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга плюс начисленные проценты, а для финансовых активов за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных затрат по сделке при первоначальном признании и любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и начисленный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств.

Методы оценки финансовых инструментов

Для оценки финансовых инструментов по справедливой стоимости или амортизируемой стоимости, для которых нет общедоступной информации о рынке, используются методы оценки на основе дисконтирования будущих денежных потоков (метод эффективной процентной ставки) или альтернативные методы, основанные на анализе последних рыночных сделок и финансовых показателей одного и того же типа инструментов. Применение указанных методов может потребовать допущений, не поддерживаемых общедоступными данными. Последующее изменение соответствующих предположений, на которых основывается оценка, раскрывается в финансовой отчетности, если существенно изменяются прибыли и убытки, доходы и расходы, активы и обязательства.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки заключается в распределении процентных доходов или процентных расходов в течение периода действия финансового инструмента с целью обеспечения непрерывного начисления процентов (эф-

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка это ставка, которая наиболее точно дисконтирует ожидаемые будущие денежные потоки – платежи или поступления (исключая будущие кредитные убытки) в течение срока действия финансового инструмента или более короткого периода, если уместно, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка дисконтирует денежные потоки, генерируемые финансовыми инструментами с плавающей процентной ставкой до следующей даты изменения плавающей ставки за исключением премий или скидок, которые отражает кредитный спред, заложенный в плавающей ставке, или другие переменные, которые не относятся к рыночным факторам, влияющим на ставки. Такие премии или скидки амортизируются в течение всего предполагаемого срока действия финансового инструмента. Эффективная процентная ставка дисконтирует денежные потоки, генерируемые финансовыми инструментами с фиксированной процентной ставкой в течение всего срока действия инструмента до даты погашения. Расчет дисконтированной стоимости включает все расходы, непосредственно связанные с уплатой соответствующих комиссионных вознаграждений, выплаченных и полученных сторонами сделки, и которые влияют на размер эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка

Эффективная процентная ставка определяется с учетом данных о средних рыночных процентных ставках, преобладающих в настоящее время на рынке в отношении новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком, оставшимся до погашения соответствующих инструментов. Показатель среднерыночных процентных ставок применяется для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов на дату их признания (возникновения) и последующего определения амортизируемой стоимости. Однако если рыночная информация не является общедоступной, а также для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, не генерирующих процентные доходы и расходы, используется ставка дисконтирования, рассчитанная с помощью уместных альтернативных способов оценки, таких как средневзвешенная стоимость группы компании (WACC) по состоянию на отчетную дату, определяемая посредством модели оценки стоимости капитальных активов (CAPM). Расчет стоимости капитальных активов требует использование таких данных как: безрисковые процентные ставки, среднерыночные ставки доходности, коэффициенты бета, характеризующие эластичность показателей доходности или убыточности определенных финансовых инструментов в сравнении с аналогичными общими рыночными показателями в определенных экономических условиях. В случае изменений рыночных условий по сравнению с предыдущей отчетной датой или датой последней известной сделки на рынке показатель эффективной процентной ставки подлежит соответствующему изменению, принимая во внимание существенные различия в сравниваемых инструментах.

Стоимость приобретения финансовых инструментов

Стоимость приобретения соответствует сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливой стоимости предоставленного вознаграждения на дату приобретения финансового инструмента и включает транзакционные издержки. Оценка по исторической стоимости применяется только к инвестициям в акции, которые не имеют котировочной рыночной цены, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, и производным финансовым инструментам, которые связаны и применяются для расчетов посредством таких некотирующихся доле-вых инструментов.

Транзакционные издержки это дополнительные расходы, которые непосредственно связаны с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента, то есть таких дополнительных расходов, которые не были бы понесены, если сделка не состоялась. Транзакционные издержки включают сборы и комиссионные, выплаченные агентам (включая работников, действующих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и организованных рынков ценных бумаг, налоги и сборы. Затраты по сделке не включают долговые премии или скидки, финансовые расходы, в т.ч. проценты, административные расходы и за траты, связанные с хранением.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Общество с ограниченной ответственностью «Финеторг»
Примечания к финансовой отчетности за год, оканчивающийся 31 декабря 2012 г.
В тысячах российских рублей, если не указано иное

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Финансовые активы, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критерия МСФО (IAS) 39.

Компания анализирует финансовые активы, предназначенные для торговли, отличные от производных инструментов, на предмет уместности допущения о наличии намерения их продажи в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Компания может принять решение о переклассификации данных активов. Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющих в наличии для продажи, или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива.

Проводимый анализ не оказывает влияния на финансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, в силу использования компанией возможности учета по справедливой стоимости, поскольку эти инструменты не могут быть переклассифицированы после первоначального признания.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы оцениваются по амортизируемой стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов или расходов в отчете о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевыми ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нерезализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиций, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка. Проценты, полученные в период удержания финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентных доходов по методу эффективной процентной ставки.

Компания оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Компания не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа может принять решение о переклассификации таких финансовых активов.

Переклассификация в категорию дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовые активы удовлетворяют определению дебиторской задолженности, и при этом Компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения.

Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»
Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.
В тысячах российских рублей, если не указано иное

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Переклассификация в категорию инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату переклассификации становится новой амортизируемой стоимостью, а связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизируемой стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках.

Прекращение признания

Финансовый актив или, где применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов, прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания рассматривает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда имеет место объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающиеся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, Компания сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены).

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Общество с ограниченной ответственностью «Финестоун»

Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Балансовая стоимость актива корректируется в сторону уменьшения путем резервирования убытка от обесценения, а убыток признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реальная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки суммы ранее созданного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что актив или группа активов подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долговые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям исключается из прочего совокупного дохода и признается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долговые инструменты не восстанавливаются через прибыль или убыток; увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизируемой стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в отчете о прибылях и убытках.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в отчете о прибылях и убытках. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через отчет о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере применения МСФО (IAS) 39, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, кредиты и заимствования. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Компания не привлекала кредиты и заимствования.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат на сделку. Финансовые обязательства Компании включают выпущенные долговые обязательства, торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период» включает финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39.

Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»
Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.
В тысячах российских рублей, если не указано иное

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или, если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма — представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и, когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговли которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговли которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 18.

2.5. Классификация активов и обязательств по срокам погашения

Если погашение или возмещение активов и обязательств ожидается в течение одного года или в течение обычного операционного цикла, если период обращения более года, они классифицируются как оборотные активы и обязательства. Иначе они признаются как внеоборотные активы и обязательства.

2.6. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью состоит из вкладов участников общества, являющихся учредителями Компании, каждому из которых принадлежат доли, соответствующие размеру внесенных вкладов, предоставляющие участникам права собственности на соответствующую долям часть чистых активов Компании (действительной стоимости имущества).

Распределение дивидендов

Стоимость дивидендов, подлежащих выплате учредителям Компании, признается обязательством в том периоде, в котором дивиденды одобрены для распределения.

2.7. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает текущий налог и отложенный налог.

Налог на прибыль отражается в качестве расхода или дохода в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В последнем случае сумма налога также отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, это ставки и положения законодательства, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Общество с ограниченной ответственностью «Финестоун»
Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.
В тысячах российских рублей, если не указано иное

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, не признаваемым в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

2.8. Доходы по основной деятельности

Доходы по основной деятельности оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения. Доход уменьшается на величину ожидаемых возвратов, скидок и прочих аналогичных уменьшений дохода.

Процентные доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка — это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

2.9. Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Расходы, связанные с будущим отчетным периодом, отражаются как расходы будущих периодов.

2.10. Выплаты персоналу

Вознаграждение сотрудникам (работникам) по оплате их услуг, оказываемых сотрудниками в течение отчетного периода, признается в качестве расхода в этом периоде.

Платежи с установленными взносами

Компания осуществляет взносы в государственный Пенсионный фонд России. Обязательства Компании ограничиваются перечислением средств в период, в котором они возникают. Сумма взносов, начисленных к перечислению в Пенсионный фонд России, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на получение оплаты труда.

2.11. События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты и которые обеспечивают предоставление дополнительной информации о финансовом положении Компании по состоянию на отчетную дату (корректирующие события), отражаются (признаются) в финансовой отчетности. Некорректирующие события, произошедшие после отчетной даты, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»
Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.
В тысячах российских рублей, если не указано иное

3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2012 году Компания начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2012 г. и имеют отношение к ее деятельности.

Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2012 г.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (МСФО (IFRS) 7) (выпущена в октябре 2010 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2011 г. или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов.

Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль: Возмещение балансовой стоимости базового актива» (МСФО (IAS) 12) (выпущена в декабре 2010 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2012 г. или после этой даты. Данное изменение предусматривает введение допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи.

Интерпретация (SIC) 21 «Налоги на прибыль – возмещение переоцененных неамортизируемых активов», в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16), включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9) (выпущен в ноябре 2009 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последовательно учитываемые по справедливой стоимости или по амортизируемой стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
- Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизируемой стоимости, только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.
- Все долевого инструменты учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долевого инструментов может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить unrealized gains и realized gains и realized losses и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиций.

Правление КМСФО опубликовало поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), которая переносит дату вступления в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», применимого к годовым периодам, начинающимся 1 января 2015 года или после этой даты. Данная поправка была опубликована в результате

Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»

Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

решения Правления продлить срок работы по оставшимся этапам проекта замещения МСФО (IAS) 39, который должен был закончиться в июне 2011 года. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (МСФО (IFRS) 10) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и интерпретацию (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем компаниям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (МСФО (IFRS) 11) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» (МСФО (IAS) 31) и интерпретацию (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников». Благодаря изменениям в определении количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Согласно предварительной оценке Компании, участие в некоторых компаниях, инвестиции в которые в настоящий момент классифицируются как инвестиции в совместно контролируемые компании, может быть в будущем классифицировано в качестве совместных операций в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» (МСФО (IFRS) 12) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, применяется к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях.

Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроля, в деятельности и в денежных потоках Компании, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроля и детальные раскрытия информации в отношении неконсолидируемых структурированных компаний. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (МСФО (IFRS) 13) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 27) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, содержит требования по учету и раскрытию информации по инвестициям в дочерние общества, совместную деятельность и ассоциированные компании в случае, когда общество составляет отдельную финансовую отчетность. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в зависимые компании» (МСФО (IAS) 28) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, предписывает порядок учета инвестиций в зависимые компании и содержит требование по применению метода долевого участия к инвестициям в зависимые компании и совместную деятельность. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) (выпущены в июне 2011 года) применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 г. или после этой даты, изменяют порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменению компании обязаны

Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»

Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибылях и убытках в будущем. Используемое в МСФО (IAS) 1 название отчета о совокупном доходе теперь изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Измененный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (МСФО (IAS) 19) (выпущен в июне 2011 года) применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты, вносит значительные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Актуарные прибыли и убытки полностью признаются в составе прочего совокупного дохода.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2012 г. и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты)

Указанные поправки представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) разъясняет, что примечания к балансу не требуются при подготовке дополнительного баланса на дату начала сравнительного периода, в случае если он подготовлен в связи с существенным влиянием ретроспективных изменений и корректировок отчетности, изменений в учетной политике или реклассификаций для целей презентации, в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», в то время как такие примечания потребуются в случае, если руководство добровольно предоставляет дополнительную сравнительную информацию.

Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16) разъясняет, что если сервисное оборудование используется дольше одного годового периода, то такое оборудование классифицируется как основные средства, а не как запасы.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (МСФО (IAS) 32) разъясняет, что налоговые последствия распределения прибыли акционерам признаются в отчете о совокупном доходе, что соответствует требованиям МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г.). В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Компании, переходящие к применению МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКИ (SIC) 12, то данные последнего предшествующего сравнительного периода (т.е. 2012 года для компаний, финансовый год которых соответствует календарному, если они применяют МСФО (IFRS) 10 в 2013 г.) подлежат пересчету, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти изменения также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурированным компаниям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12.

Изменение к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (выпущены в октябре 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Это изменение вводит определение инвестиционной компании как организации, которая (i) привлекает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно для увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции на основе справедливой стоимости.

Инвестиционная компания должна будет учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

Общество с ограниченной ответственностью «Финистон»
Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.
В тысячах российских рублей, если не указано иное

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности значения выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. Разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, о результатах предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от преобладающих условий.

Продолжение деятельности в обозримом будущем

Руководство Компании имеет обоснованное предположение, что Компания располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в ближайшем будущем. В этой связи группа продолжает применять принцип (допущение) непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости.

Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск, волатильность и наблюдаемые процентные ставки. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности (Примечания 18).

Оценка финансовых инструментов

Методы оценки на основе дисконтирования будущих денежных потоков (метод эффективной процентной ставки) или альтернативные методы, основанные на анализе последних рыночных сделок и финансовых показателей одного и того же типа инвестиций, используются для оценки стоимости отдельных категорий финансовых инструментов для которых нет общедоступной информации о рынке, что, как полагают, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Применяемые методы могут потребовать допущения, основанные на неподдерживаемых данных или которые не являются общедоступными. Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов и выполнение теста на обесценение Руководство применяет метод эффективной процентной ставки.

Общество с ограниченной ответственностью «Финистун»
Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.
В тысячах российских рублей, если не указано иное

5. Первое применение МСФО

Постоящая финансовая отчетность за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г., является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. За предыдущий отчетный период, оканчившийся 31 декабря 2011 г., Компания подготовила финансовую отчетность согласно национальным общепринятым принципам бухгалтерского учета (РСБУ).

Соответственно, Компания подготовила финансовую отчетность, соответствующую стандартам МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, оканчивающихся 31 декабря 2012 г. или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2011 г. и за год, оканчивающийся на указанную дату, как описано в учетной политике. При подготовке настоящей финансовой отчетности, соответствующей МСФО, вступительный отчет о финансовом положении Компании был подготовлен по состоянию на 1 января 2011 г. - дату перехода Компании на МСФО. В данном примечании объясняются основные корректировки, выполненные Компанией при пересчете отчета о финансовом положении, составленного на 1 января 2011 г. согласно РСБУ, а также ранее опубликованной подготовленной согласно РСБУ финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 г. и за год, оканчивающийся на указанную дату.

Оценочные значения

Оценочные значения на 1 января 2011 г. и 31 декабря 2011 г. соответствуют оценочным значениям на эти же даты, принятым согласно РСБУ (после корректировок с учетом различий в учетной политике), за исключением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, представленных некотируемыми долевыми финансовыми инструментами - акциями, периодическое изменение оценки которых не требовалось согласно РСБУ. Оценочные значения, использованные Компанией для представления этих сумм согласно МСФО, отражают условия на 1 января 2011 г. - дату перехода на МСФО и 31 декабря 2011 г.

Оценка влияния перехода на МСФО

Нижеприведенные таблицы обеспечивают представление количественной оценку влияния перехода от правил учета, предусмотренных РСБУ, к правилам, соответствующим МСФО по состоянию на 1 января 2011 г., 31 декабря 2011 г. и за год, оканчившийся 31 декабря 2011 г.

Сверка капитала Компании на 1 января 2011 г. - дату перехода на МСФО:

	Пояснение	РСБУ	Изменение статей	МСФО
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(1)	-	60 010	60 010
Требования по отложенному налогу на прибыль		13	-	13
ВСЕГО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		13	60 010	60 023
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	(1)	11	(11)	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	(1)	60 010	(60 010)	-
Прочие активы	(1)	6	11	17
Денежные средства и эквиваленты денежных средств		1 061	-	1 061
ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		61 088	(60 010)	1 078
ВСЕГО АКТИВЫ		61 101	-	61 101
ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства		-	-	-
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		-	-	-
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		61 101	-	61 101
КАПИТАЛ				
Уставный капитал		61 100	-	61 100
Нераспределенная прибыль		1	-	1
ВСЕГО КАПИТАЛ		61 101	-	61 101

Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»
Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.
В тысячах российских рублей, если не указано иное

5. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка капитала Компании на 31 декабря 2011 г.:

	Пояс- нение	РСБУ	Изменение статей	МСФО
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(1)	-	60 010	60 010
Требования по отложенному налогу на прибыль		208	-	208
ВСЕГО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		208	60 010	60 218
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	(1)	93 090	(60 010)	33 080
Дебиторская задолженность		1 044	-	1 044
Прочие активы		25	-	25
Денежные средства и эквиваленты денежных средств		49	-	49
ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		94 207	(60 010)	34 197
ВСЕГО АКТИВЫ		94 415	-	94 415
ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства		102	-	102
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		102	-	102
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		94 313	-	94 313
КАПИТАЛ				
Уставный капитал		93 600	-	93 600
Нераспределенная прибыль		713	-	713
ВСЕГО КАПИТАЛ		94 313	-	94 313

Сверка общего совокупного дохода Компании за год, окончившийся 31 декабря 2011 г.:

	Пояс- нение	РСБУ	Изменение статей	МСФО
Процентные доходы	(2)	5 068	(3 401)	1 667
Процентные расходы	(2)	(2 218)	2 218	-
Доходы за вычетом расходов по операциям с торговыми финансовыми инструментами	(2)	-	(1 328)	(1 327)
Валовый доход		2 850	(2 511)	339
Доходы за вычетом расходов от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	(2)	-	982	982
Административные расходы	(2)	(252)	(56)	(308)
Прочие операционные доходы/(расходы)	(2)	(1 585)	1 585	-
Прибыль до вычета налога на прибыль		1 013	-	1 013
Доход/(расход) по налогу на прибыль		(301)	-	(301)
Чистая прибыль/(убыток) за год		712	-	712
Всего совокупный доход/(расход) за год		712	-	712

Разницы между правилами и подходами учета в соответствии с РСБУ и МСФО заключаются в следующих основных корректировках:

- (1) Корректировки по реклассификации активов и обязательств для представления показателей финансовой отчетности в соответствии с МСФО;
- (2) Корректировки по реклассификации доходов и расходов для представления показателей финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Переход от РСБУ к МСФО не оказал существенного влияния на показатели отчета о движении денежных средств.

Общество с ограниченной ответственностью «Финестоун»
Примечания к финансовой отчетности за год, оканчивающийся 31 декабря 2012 г.
В тысячах российских рублей, если не указано иное

6. Процентные доходы и расходы

	2012 г.	2011 г.
Купонный доход по облигациям:		
Полученный купонный доход	2 380	2 222
Уплаченный купонный доход	(47)	(587)
	2 333	1 636
Процентный доход по депозиту	-	31
	2 333	1 667

7. Доходы за вычетом расходов по операциям с торговыми финансовыми инструментами

	2012 г.	2011 г.
Выручка от продажи облигаций	1 510	32 680
Себестоимость проданных облигаций	(1 643)	(34 008)
	(133)	(1 327)

Себестоимость проданных облигаций включает стоимость приобретения в сумме 1 515 (2011: 33 026) и стоимость дооценки ценных бумаг в соответствии с изменением их биржевых котировок в сумме 128 (2011: 982).

8. Доходы за вычетом расходов от изменения справедливой стоимости торговых финансовых инструментов

	2012 г.	2011 г.
Облигации	528	982

9. Налог на прибыль

	2012 г.	2011 г.
Текущий налог на прибыль	(390)	(496)
Изменение суммы отложенного налога на прибыль в связи с возникновением и уменьшением временных разниц	-	195
	(390)	(301)

Компания составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации, которые могут отличаться от МСФО. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия неслагаемого налогом дохода у Группы возникают определенные постоянные налоговые разницы. Отложенный налог отражает налоговый эффект - расход или доход, возникающий от временных разниц между учетной (балансовой) стоимостью активов и обязательств, представляемых в целях финансовой отчетности, и суммой, определяемой в целях налогообложения прибыли в соответствии с налоговым законодательством. Временные разницы, в основном, возникают в связи с применением различных методов учета доходов и расходов, а также формирования стоимости некоторых активов. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговая ставка, используемая при анализе соотношения расходов по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету, составляет 20% от налогооблагаемой прибыли.

Информация о соотношении между расходами по налогу на прибыль и прибылью (убытком) до налогообложения представлена ниже:

	2012 г.	2011 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 352	1 013
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой налога на прибыль	(470)	(203)
Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	80	-
Затраты, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	-	(99)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	(390)	(301)
Эффективная ставка налога на прибыль	17%	30%

Примечания на страницах 7 - 30 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Финистон»
Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.
В тысячах российских рублей, если не указано иное

9. Налог на прибыль (продолжение)

Информация о признании отложенных налоговых активов и обязательств в результате изменения статей финансовой отчетности представлена ниже:

	31 декабря 2012г.	Увеличе- ние/(умень- шение) от- ложенного налога в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2011г.	Увеличе- ние/(умень- шение) от- ложенного налога в отчете о прибылях и убытках	1 янва- ря 2011г.
Отложенный налоговый актив:					
Налог на добавленную стоим- мость по приобретенным ценностям	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	208	-	208	195	13
Прочие обязательства	-	-	-	-	-
	208	-	208	195	13
Чистый отложенный налоговый актив	208	-	208	195	13

10. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Инвестиции в долевые ценные бумаги	60 010	60 010	60 010

Инвестиции в долевые ценные бумаги представлены акциями коммерческой организации.

Компания владеет 17 000 обыкновенных акций ЗАО УК «Достоиние», осуществляющей инвестиционную деятельность на рынке ценных бумаг. Пакет акций, принадлежащих Компании, составляет 50% уставного капитала эмитента ЗАО УК «Достоиние».

Информация о составе финансовых активов по видам валют представлена в примечании 20.

11. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговые финансовые инструменты:			
Долговые ценные бумаги	35 029	33 080	-

Долговые ценные бумаги представляют собой корпоративные облигации, выпущенные ведущими российскими банками ОАО «Газпромбанк» в сумме 33 973 (2011: 33 080) и Банк «Санкт-Петербург» в сумме 1 056 (2011: ноль).

Ценные бумаги имеют рыночные котировки. Справедливая стоимость ценных бумаг определена, исходя из цен, сложившихся на организованном рынке ценных бумаг по результатам последних торгов по состоянию на отчетную дату. Компания является профессиональным участником рынка ценных бумаг и имеет лицензию Федеральной Службы по Финансовым Рынкам на осуществление инвестиционной, брокерской и дилерской деятельности.

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов в соответствии с иерархией стоимости по каждому классу финансовых инструментов, процентных ставках, сроках погашения финансовых инструментов, представлена в Примечаниях 19 и 20, соответственно.

Общество с ограниченной ответственностью «Финистон»
Примечания к финансовой отчетности за год, оканчивающийся 31 декабря 2012 г.
В тысячах российских рублей, если не указано иное

12. Дебиторская задолженность

	31 декабря		1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей по оплате стоимости проданных им облигаций	1 078	1 044	-

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов по видам валют, процентных ставках и сроках погашения финансовых инструментов представлена в Примечании 20.

13. Прочие активы

	31 декабря		1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	-	-	11
Предоплата за услуги	32	22	6
Предоплата налоговых платежей и сборов	0,5	-	-
Задолженность персонала	1	-	-
Расходы будущих периодов	-	3	-
	34	25	17

14. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря		1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Расчётный счёт в российских рублях	19	49	1 061

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов по видам валют, процентных ставках и сроках погашения финансовых инструментов представлена в Примечании 20.

15. Прочие обязательства

	31 декабря		1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Обязательства по уплате налогов и сборов	101	102	-

16. Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал включает:

	31 декабря		1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Зарегистрированный уставный капитал	93 600	93 600	61 100

Организационно-правовая форма Компании - общество с ограниченной ответственностью.

Уставный капитал Компании состоит из оплаченных взносов его единственного участника (Примечание 18).

Взносы в уставный капитал сделаны в российских рублях.

Уставный капитал поделён на доли. Номинальная стоимость одной доли в уставном капитале составляет 1 руб.

Одна доля в уставном капитале предоставляет право одного голоса при принятии решений на общем собрании учредителей Компании.

В 2011 г. уставный капитал был увеличен на 32 500 за счёт вклада участника.

Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»
Примечания к финансовой отчетности за год, оканчивавшийся 31 декабря 2012 г.
В тысячах российских рублей, если не указано иное

17. Неденежные операции

Компания осуществляла следующие неденежные операции путём зачёта взаимных требований:

	2012г.	2011г.
Продажа облигаций	4 418	35 885
Приобретение облигаций	(3 111)	(33 700)
	1 307	2 185
За вычетом неоплаченной суммы дебиторской задолженности	(34)	(1 044)
Стоимость денежных средств, полученных за проданные облигации	744	261

18. Связанные стороны

Связанными сторонами Компании являются:

- учредитель Компании - Закрытый паевой инвестиционный фонд прямых инвестиций «Инфраструктурный капитал» под управлением ЗАО Управляющая компания «Джэнерал Капитал», являющийся участником общества с ограниченной ответственностью ООО «Финстоун»;
- Группа компаний OI Group Ltd., контролирующая Компанию через учредителей Компании.

Структура уставного капитала изменялась в результате перераспределения учредителями принадлежащих им долей в уставном капитале Компании:

Статус	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		1 января 2011 г.	
	Стои- мость долей	Коли- чество долей	Стои- мость долей	Коли- чество долей	Стои- мость долей	Коли- чество долей
ЗПИФ прямых инвестиций «Инфраструктурный капитал»	93 600	100%	93 600	100%	61 100	100%

Информация об операциях со связанными сторонами приведена Примечания 16.

Информация о вознаграждении, выплаченном ключевому управленческому персоналу:

	2012 г.	2011 г.
Заработная плата и другие краткосрочные вознаграждения	72	147

Операции со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях.

19. Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня ведения деятельности и максимизации акционерной стоимости Компании.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал участникам или увеличивать уставный капитал.

За годы, оканчивавшиеся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., и по состоянию на 1 января 2011 г. не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

Компания осуществляет мониторинг достаточности капитала на основе анализа динамики изменения коэффициента финансового рычага, который определяется как отношение долгосрочных финансовых обязательств к сумме капитала и долгосрочных обязательств за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Увеличение значения финансового рычага отражает увеличение стоимости привлечённых долгосрочных заёмных средств.

Капитал включает в себя собственные средства участников Компании, состоящие из уставного капитала и нераспределённой прибыли.

Компания не привлекала долгосрочные финансовые обязательства, поэтому показатель финансового рычага составляет 0% (2011: 0%; 01.01.2011: 0%).

Политика Компании по управлению капиталом не предусматривает поддержание определённого заданного значения данного коэффициента.

Общество с ограниченной ответственностью «Финистон»

Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

19. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для оценки финансовых инструментов финансовые активы и обязательства классифицируются по следующим категориям: (а) займы и дебиторская задолженность; (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; (в) финансовые активы, удерживаемые до погашения; (г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; (е) финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости; и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, имеют две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании, и (ii), которые классифицируются как предназначенные для торговли. Финансовые инструменты, классифицированные согласно с вышеуказанным категориям оценки по состоянию, соответственно, на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г., представлены ниже:

	При- ме- ча- ния	Финансо- вые акти- вы, име- ющиеся в наличии для про- дажи	Финансовые активы, оцени- ваемые по справедливой стоимости, изменения кото- рой отражаются в составе прибы- ли или убытка за период	Займы и дебитор- ская за- должен- ность	Финансо- вые обяза- тельства, оценивае- мые по справед- ливой стоимости	Финансо- вые обяза- тельства, оценивае- мые по амортизи- руемой стоимости	Итого
На 31 декабря 2012г.							
Финансовые активы							
Финансовые активы, имею- щиеся в наличии для продажи	10	60 010	-	-	-	-	60 010
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	11	-	35 029	-	-	-	35 029
Дебиторская задолженность	12	-	-	1 078	-	-	1 078
Денежные средства и эквива- ленты денежных средств	14	-	19	-	-	-	19
		60 010	35 048	1 078	-	-	96 135
На 31 декабря 2011г.							
Финансовые активы							
Финансовые активы, имею- щиеся в наличии для продажи	10	60 010	-	-	-	-	60 010
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	11	-	33 080	-	-	-	33 080
Дебиторская задолженность	12	-	-	1 044	-	-	1 044
Денежные средства и эквива- ленты денежных средств	14	-	49	-	-	-	49
		60 010	33 129	1 047	-	-	94 182
На 1 января 2011г.							
Финансовые активы							
Финансовые активы, имею- щиеся в наличии для продажи	10	60 010	-	-	-	-	60 010
Дебиторская задолженность		-		0,5			0,5
Денежные средства и эквива- ленты денежных средств	14	-	1 061	-	-	-	1 061
		60 010	1 061	-	-	-	61 072

Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»
Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.
В тысячах российских рублей, если не указано иное

19. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства, справедливая стоимость которых соответствует стоимости их первоначального признания в финансовой отчетности

Справедливая стоимость финансовых инструментов соответствует их *амортизируемой* стоимости, определяемой в соответствии с общепринятыми моделями расчета стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в рыночных сделках на соответствующую дату.

В отношении финансовых активов и обязательств со сроком обращения менее 12 мес. после отчетной даты, предполагается, что их балансовая стоимость, соответствующая стоимости их первоначального признания в финансовой отчетности, приблизительно равна справедливой стоимости ввиду небольшого срока обращения таких финансовых инструментов и, как следствие, незначительного масштаба изменения рыночных факторов, влияющих на их оценку.

Данное допущение применяется к оценке стоимости денежных средств (Примечание 14), дебиторской задолженности (Примечание 12), соответственно.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, (Примечание 10) включают вложения в акции компании, не торгуемые на активном рынке, справедливая стоимость которых определена на основании рыночных ставок, применимых по состоянию на отчетную дату к аналогичным инструментам, сроки погашения которых соответствуют срокам, оставшимся до их погашения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Финансовые активы включают приобретенные долговые ценные бумаги (Примечание 11).

Справедливая стоимость таких финансовых инструментов соответствует стоимости, определяемой в соответствии с данными о рыночной стоимости, определяемой на основе котировок дилеров по аналогичным финансовым инструментам; либо в соответствии с общепринятыми моделями расчета стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением процентных ставок, используемых в рыночных сделках на соответствующую дату с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, по категориям (иерархии) источников и способов определения справедливой стоимости. Категории источников и способов (уровни иерархии) получения информации о справедливой стоимости на основе рыночных данных:

- справедливая стоимость инструментов, отнесенных к категории I, определяется по не требующим корректировки котировкам соответствующих активов и обязательств на активных рынках;
- справедливая стоимость инструментов, отнесенных к категории II, оценивается на основе исходных данных, которые не являются котировками, определенными для категории I, но которые являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую (непосредственно котировки), либо косвенно (получены на основе котировок);
- справедливая стоимость финансовых инструментов, отнесенных к категории III, оценивается с использованием методов оценки на основе исходных данных для актива или обязательства, не являющихся наблюдаемыми рыночными показателями (ненаблюдаемые исходные данные).

Категории источников и способов получения информации о справедливой стоимости	Примечания	31 декабря 2012г.			31 декабря 2011г.			1 января 2011г.		
		I	II	III	I	II	III	I	II	III
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи										
Инвестиции в долговые ценные бумаги	10	-	-	60 010	-	-	60 010	-	-	60 010
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период										
Инвестиции в долговые ценные бумаги	11	-	35 029	-	-	33 080	-	-	-	-
		-	35 029	60 010	-	33 080	60 010	-	-	60 010

Реклассификация финансовых инструментов между категориями I, II и III в течение текущего или предыдущих отчетных периодов не производилась.

Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»

Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

20. Управление финансовыми рисками

Управление рисками лежит в основе инвестиционной деятельности и является существенным элементом операционной деятельности Компании. Деятельность Компании подвержена следующим видам финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности и риску изменения процентных ставок. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска с дальнейшим обеспечением соблюдения установленных лимитов и других мер внутреннего контроля.

Ввиду того, что у Компании отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, упомянутому руководству Компании, она не подвержена валютному риску.

В Компании действует система осуществления контроля и управления рисками. Органом, формирующим политику управления рисками, является собрание участников и генеральный директор Компании (далее - Руководство Компании).

Процедуры по управлению финансовыми рисками регулируются внутренними документами и управляются посредством отлаженной системы внутреннего контроля, включающей процедуры, применяемые руководством компании по планированию, анализу и контролю за осуществлением финансовых операций.

Руководство Компании утверждает политику управления рисками, устанавливает лимиты на операции, подверженные риску, в соответствии с принципами, определенными политикой по управлению рисками. Ввиду незначительного масштаба деятельности Компании контроль за рисками и осуществление операций, подверженных риску, осуществляются единым органом - руководителем Компании.

Кредитный риск

Кредитный риск это риск того, что Компания понесет убытки вследствие того, что её контрагенты не выполняют свои договорные обязательства. Компания управляет кредитным риском путем установления предельного размера риска, который она готова принять по отдельным финансовым инструментам, контрагентам, географическим или отраслевым концентрациям риска, а также с помощью мониторинга соблюдения установленных лимитов риска.

Компания подвергается кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного анализа способности существующих и потенциальных контрагентов выполнять свои обязательства по процентным платежам, погашению основной суммы долга и дебиторской задолженности, а также, при необходимости, посредством изменения кредитных лимитов.

Компания устанавливает уровень своего кредитного риска за счет определения максимальной суммы риска в отношении отдельных категорий финансовых инструментов, контрагентов, а также отраслевых (и географических) сегментов. Лимиты в отношении уровня кредитного риска по контрагентам, инструментам, отраслям экономики, регионам периодически утверждаются Руководством Компании. Риск по каждому контрагенту дополнительно ограничивается сублимитами, охватывающими балансовые и внебалансовые риски, устанавливаемыми Руководством Компании. Периодически осуществляется мониторинг фактического размера риска в сравнении с установленными лимитами. В целях мониторинга кредитного риска составляются регулярные отчеты на основе структурированного анализа бизнеса и финансовых показателей контрагентов. Вся информация о существенных рисках в отношении контрагентов с ухудшающейся кредитоспособностью доводится до сведения Руководства Компании и анализируется ими.

Компания отслеживает сроки погашения, требований по приобретённым обязательствам третьих лиц по выпущенным ими облигациям.

Кредитное качество финансовых активов

Требования по приобретённым обязательствам третьих лиц по выпущенным ими облигациям, дебиторская задолженность классифицируются в соответствии с внутренней методологией Компании, основанной на действующей политике формирования резервов под обесценение активов: финансовые активы не просроченные и не обесцененные; финансовые активы просроченные и не обесцененные; финансовые активы просроченные и обесцененные.

Максимальная концентрация кредитного риска по категориям финансовых инструментов:

	31 декабря		1 января
	2012	2011	2011
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	60 010	60 010	60 010
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	35 029	33 080	-
Дебиторская задолженность	1 078	1 044	0,5
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	19	49	1 061
Всего максимальная концентрация кредитного риска	96 135	94 182	61 072

Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»
 Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.
 В тысячах российских рублей, если не указано иное
 20. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Финансовые активы по критерию качества:

	31 декабря		1 января
	2012	2011	2011
Финансовые активы, которые не просрочены и не обесценены	96 135	94 182	61 072
Отношение к совокупной стоимости финансовых активов	100%	100%	100%

Риск ликвидности

Одним из основных рисков, присущих деятельности Компании, является риск ликвидности. Риск ликвидности это риск недостаточности средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами, при наступлении фактического срока их оплаты.

Управление ликвидностью Компании направлено на обеспечение надлежащего и своевременного погашения всех обязательств по финансированию в обозримом будущем.

Для установления лимитов в отношении риска ликвидности у Компании имеется стабильная финансовая база, включающая в себя остатки на счете в банке, кредитные линии, предоставленные банками Компании и группе компаний OI Group Ltd., контролирующей Компанию через учредителей Компании (Примечание 18), которые могут быть использованы для обеспечения потребностей в ликвидных средствах.

Руководство Компании осуществляет управление активами с учетом ликвидности и контролирует будущие потоки денежных средств и ликвидность на ежедневной основе. Процесс управления ликвидностью включает в себя: прогнозирование ожидаемых потоков денежных средств и оценку необходимого объема ликвидных активов; контроль за показателями ликвидности баланса Компании согласно внутренним и регулятивным требованиям; диверсификацию источников финансирования и мониторинг концентрации кредиторов во избежание чрезмерной зависимости от крупных индивидуальных контрагентов; управление концентрацией сроков погашения задолженности, а также поддержание программ заемного финансирования; поддержание планов действий на случай возникновения потребности в ликвидных средствах и необходимости финансирования. Эти планы направлены на раннее определение признаков стрессовых обстоятельств и содержат описание последовательности действий для урегулирования сложных ситуаций, вызванных системным или иным кризисом.

Компания поддерживает соответствие нормативам ликвидности на периодической основе в соответствии с утвержденной политикой по управлению рисками.

По состоянию на отчетные даты принятые Компанией нормативы ликвидности составили 100%.

Показатели ликвидности Компании соответствовали требованиям, установленным политикой управления рисками. По мнению руководства, Компания имеет существенный запас ликвидности. Поэтому уровень риска ликвидности считается низким.

В Компании контролируется финансовая позиция и периодически проводится тестирование ликвидности в различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Анализ ликвидности по срокам погашения финансовых активов представлен на следующей странице.

При подготовке данных по анализу риска ликвидности применены следующие подходы.

Денежные средства представляют собой высоколиквидные активы, которые отнесены к категории «До 1 месяца».

Дебиторская задолженность отражена согласно срокам погашения, предусмотренным условиями договоров, заключенным с контрагентами.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, считаются ликвидными активами, поскольку такие активы могут быть свободно конвертированы в соответствующую сумму денежных средств в течение короткого периода времени. Данные активы были отнесены к классу «Менее 1 месяца».

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, являющиеся менее ликвидными, были отнесены к классу «От 3 месяцев до 1 года» в соответствии с принципами управления, действующими в отношении данной категории активов

Общество с ограниченной ответственностью «Финетоун»
 Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

20. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Сроки погашения	При- ме- ча- ния	До вост- ре- бования и менее 1 месяца	От 1 до 3 ме- сяцев	От 3 ме- сяцев до 1 года	Свыше 1 года	Суммар- ная вели- чина по- ступления / (выбы- тия) пото- ков де- нежных средств
На 31 декабря 2012 г.						
Финансовые активы						
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10	-	-	60 010	-	60 010
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	11	35 029	-	-	-	35 029
Дебиторская задолженность	12	1 078	-	-	-	1 078
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	14	19	-	-	-	19
Балансовая стоимость		36 125	-	60 010	-	96 135
Изменение справедливой стоимости		-	-	-	-	-
Стоимость денежного потока		36 125	-	60 010	-	96 135
Чистая финансовая позиция		36 125	-	60 010	-	96 135
На 31 декабря 2011 г.						
Финансовые активы						
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10	-	-	60 010	-	60 010
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	11	33 080	-	-	-	33 080
Дебиторская задолженность	12	1 044	-	-	-	1 044
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	14	49	-	-	-	49
Балансовая стоимость		34 172	-	60 010	-	94 182
Изменение справедливой стоимости		-	-	-	-	-
Стоимость денежного потока		34 172	-	60 010	-	94 182
Чистая финансовая позиция		34 172	-	60 010	-	94 182
На 1 января 2011 г.						
Финансовые активы						
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10	-	-	60 010	-	60 010
Дебиторская задолженность	12	0,5	-	-	-	0,5
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	14	1 061	-	-	-	1 061
Балансовая стоимость		1 062	-	60 010	-	61 072
Изменение справедливой стоимости		-	-	-	-	-
Стоимость денежного потока		1 062	-	60 010	-	61 072
Чистая финансовая позиция		1 062	-	60 010	-	61 072

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения доходов Компании или стоимости ее финансовых инструментов вследствие изменения процентных ставок.

Компания подвержена влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков. Риск

Общество с ограниченной ответственностью «Финстоун»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
 В тысячах российских рублей, если не указано иное
 20. Управление финансовыми рисками (продолжение)

изменения процентных ставок возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы с определенным сроком погашения больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств с аналогичным сроком погашения.

Управление риском изменения процентных ставок включает в себя, помимо анализа процентной маржи, анализ чувствительности чистой процентной маржи к различным стандартным и нестандартным сценариям изменения процентных ставок.

Следующие финансовые инструменты содержат следующие процентные ставки:

	31 декабря		1 января	
	2012	2011	2011	
	Про- цент- ная ставка по дого- вору, % годовых	Балан- совая стои- мость	Про- цент- ная ставка по дого- вору, % годовых	Балан- совая стои- мость
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	4,00	35 029	4,00	33 080
Дебиторская задолженность		1 078		1 044
Денежные средства и эквиваленты		19		49
		36 125		34 172
				1 061
				1 062

Дебиторская задолженность и денежные средства отражены в финансовой отчетности с учетом оценки по эффективной процентной ставке 9,35% годовых.

Анализ чувствительности прибыли или убытка и капитала Компании за год к изменению справедливой стоимости финансовых инструментов вследствие изменений процентных ставок (составленный на основе позиций, действующих по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 г., и упрощенного сценария параллельного сдвига кривых доходности на 100 базисных пунктов в сторону увеличения или уменьшения ставок) представлен следующим образом.

	31 декабря		1 января	
	2012	2011	2011	
	Прибыль или убы- ток	Капитал	Прибыль или убы- ток	Капитал
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону увеличения ставок	583	467	417	333
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону уменьшения ставок	(583)	(467)	(417)	(333)

Приложение № 5. Основные положения учетной политики Эмитента

ПРИКАЗ

от 23 апреля 2010 г. № 5

ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО «ФИНСТОУН»

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н и другими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету приказываю:

1. Утвердить редакцию Учетной политики ООО «ФИНСТОУН» для целей бухгалтерского учета, приведенную в разделе 1 Приложения №1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить редакцию Учетной политики ООО «ФИНСТОУН» для целей налогового учета, приведенную в разделе 2 Приложения №1 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данные редакции Учетной политики применяются с 24 Апреля 2010 года.

Генеральный директор ООО «ФИНСТОУН»



Вдовин Ю.А.

ООО «ФИНСТОУН»

- капиталовложения в ценные бумаги;
- формирование портфеля ценных бумаг под заказ;
- ведение инвестиционного портфеля;
- информационные услуги;
- подготовка аналитических исследований финансового и фондового рынков и оказание финансового консалтинга;
- консультации по вопросам выпуска и обращения ценных бумаг;
- консультации в использовании и развитии финансовых инструментов для повышения экономической эффективности управления капиталом;
- операции с недвижимым имуществом;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- организация и осуществление внешнеэкономической деятельности, в соответствии с действующим законодательством и в рамках уставной деятельности, включая проведение экспортно-импортных операций с учетом номенклатуры товаров, работ и услуг, а также организация международного делового, культурного и научно-технического обмена

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет организации ведет Генеральный директор. Бухгалтерский учет ведется с использованием Бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия».	п.2 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Критерий существенности	5 % от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	п. 3 Приказа Минфина РФ от 28.06.2010 г. N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности." ПБУ 22/2010
Условия признания активов основными средствами	Активы, соответствующие условиям признания основными средствами, но имеющие стоимость менее 40 000 рублей, отражаются в составе материально-производственных запасов. МПЗ, признаваемые инвентарем и хозяйственными принадлежностями, сроком службы более года и стоимостью больше 5000 рублей дополнительно учитываются на забалансовом счете МЦ04	п. 5 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"
Срок полезного использования основных средств	Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования. Срок устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.	п. 20 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" п.1 Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.02г. «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	линейный способ (первоначальная стоимость умножить на норму амортизации)	п. 16 п.19 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" п.40 Приказа МФ РФ от 29.07.1988г. N634н "Положение по оценке бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ"

Переоценка первоначальной стоимости основных средств	Не производится	п. 14, 15 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" п. 49 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г. №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
Способ ведения инвентарного учета основных средств	Учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств	п. 12 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. N 91н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"
Способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам	линейный способ (исходя из норм, исчисленных на основании срока полезного использования).	п. 26 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007" Приказ Минфина N 153н от 27.12.2007
Переоценка нематериальных активов	не производится	п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007" Приказ Минфина N 153н от 27.12.2007
Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	по средней себестоимости.	п. 16 Приказа Минфина РФ от 09.06.2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" П.158 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г. №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов	скользящая оценка (путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска)	п. 78 Приказа МФ РФ от 28.12.2001г. №119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»
Порядок учета поступления МПЗ	по фактической себестоимости приобретения.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	Все расходы компании отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с подразделением в аналитическом учете на прямые и косвенные. Прямые расходы подразделяются по видам деятельности (облагаемым НДС и не облагаемым НДС)	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Списание расходов будущих периодов	Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются организацией самостоятельно в соответствии с действующим законодательством.	п.85 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н)

	исходя из конкретной хозяйственной ситуации и утверждаются приказом (распоряжением) руководителя организации.	
Списание затрат по ремонту основных средств	- сразу на издержки производства и обращения.	п.72 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н) Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Списание общехозяйственных расходов	- общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	- по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.	п. 13 и п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Первоначальная оценка финансовых вложений	В случае незначительности (менее 5 % от сумм, уплачиваемых продавцу) величины затрат на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой, указанной в договоре, такие затраты признаются в составе прочих расходов том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.	п. 4 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 128н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Отражение выручки от реализации ценных бумаг	Выручка от реализации ценных бумаг признаётся доходами от обычных видов деятельности. Отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с аналитикой по видам ценных бумаг	п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов	- одновременно	п. 6.8 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
Учет процентов по выданным векселям	Проценты по выданным векселям учитываются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств	п. 15 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
Учет процентов (дисконта) по облигациям	Первоначальная стоимость приобретенных облигаций формируется без учета купонного дохода (НКД), уплаченного продавцу на дату приобретения. НКД, уплаченный при приобретении облигаций, учитывается на отдельном субсчете счета 58 и списывается в расходы в момент выбытия ценной бумаги. Доход по НКД начисляется один раз в квартал на последний день	п. 16 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"

	квартала и отражается в составе дебиторской задолженности, не увеличивая стоимости ценной бумаги. Проценты по причитающимся к оплате облигациям учитываются равномерно в течение срока действия договора займа	
Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии	по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);	п. 26 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Периодичность оценки финансовых вложений	финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на последнее число каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В случае, если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг принимают их рыночную цену, рассчитанную на предшествующий отчетной дате рабочий день. В случае, если организатором торговли не определена текущая рыночная стоимость на предшествующий отчетной дате рабочий день, то такой объект отражается по балансовой стоимости.	п. 20 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Способ определения текущей рыночной стоимости ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, применяемая для определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.	п. 20 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Приоритет организаторов торговли для расчета рыночной стоимости ценных бумаг	Если на день определения оценочной стоимости обращающихся ценных бумаг рыночная цена объявлена двумя или более организаторами торговли, то источник для расчета стоимости ценных бумаг определяется в приоритетном порядке: 1) ЗАО «Фондовая биржа «ММВБ» 2) ЗАО «СПБС»	

Проверка на обесценение финансовых вложений	производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения	п. 38 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Долговые ценные бумаги	по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения ежемесячно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе доходов или расходов	п. 22 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Учет ценных бумаг, полученных при конвертации и реорганизации	При проведении конвертации ценных бумаг, ценная бумага (новая), в которую производится конвертация, отражается на балансе по партиям, соответствующим партиям конвертируемой ценной бумаги (старой). При постановке на учет акций новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, первоначальная стоимость их принимается равной доле стоимости чистых активов, полученных от реорганизуемой организации при выделении. При этом первоначальная (или балансовая) стоимость акций реорганизуемой организации, состоящих на учете до начала проведения реорганизации, не изменяется. В случае отсутствия официальной публикации в средствах массовой информации разделительного баланса реорганизуемого хозяйственного общества, первоначальная стоимость новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, принимается равной 0 (нулю). Учет таких акций ведется только по количеству и по антитетическим признакам. При постановке на учет дополнительных акций хозяйственных обществ, распределяемых пропорционально количеству акций основного выпуска, находящихся на учете у акционеров, в случаях, не связанных с реорганизацией хозяйственного общества, их стоимость принимается равной рыночной стоимости.	
Пересчет стоимости активов, выраженных в	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств	п. 7 Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 г. N 154н - Об

иностранной валюте	на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубль производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности	утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006
Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы отражаются в отчете прибылей и убытках развернуто.	п. 18.2 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организаций" ПБУ 9/99"
Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков, на гарантийное обслуживание)	Оценочные обязательства не создаются	Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	ПБУ 18/02 применяется. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств не сальдируются	Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н Учет расчетов по налогу на прибыль»

2. Учетная политика для целей налогового учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.	ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ
Момент определения налоговой базы по НДС	Наиболее ранняя из двух дат: либо день отгрузки активов (работ, услуг), либо день оплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг)	ст. 167 Налогового кодекса РФ
Методика ведения раздельного учета сумм входного НДС	При осуществлении облагаемых и необлагаемых НДС операций, НДС по общехозяйственным расходам, подлежит отнесению на счета затрат, либо предъявляется к возмещению из бюджета в пропорции, рассчитанной из следующих показателей: -выручка от реализации товаров	Ст. 170 Налогового Кодекса РФ

	(работ, услуг) без НДС -выручка от реализации ценных бумаг либо иных товаров (работ, услуг), не облагаемая НДС. В расчете участвует лишь НДС по товарам (работам, услугам), использование которых невозможно однозначно отнести к какому-либо одному виду деятельности организации (т.е. по расходам, отраженным в составе косвенных). При возникновении необходимости распределения «входящего» НДС, по распределяемым расходам составляется отдельный налоговый регистр. По основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций, и принимаемым к учету в первом или втором месяца квартала, вышеуказанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за соответствующий месяц. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство: все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в обычном порядке.	
Определение даты получения дохода (осуществления расхода)	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.	ст. 271 Налогового кодекса РФ
Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	по средней себестоимости	ст. 254 Налогового кодекса РФ
Методы начисления амортизации	линейный	п. 1 ст. 253 Налогового кодекса РФ
	По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется: с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками	
Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства	Капитальные вложения включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в размере не	п. 9 ст. 253 Налогового кодекса РФ

	более 10%(не более 30%-в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.	
Распределение по периодам дохода от реализации в производствах с длительным (более одного года) технологическим циклом	· равномерно пропорционально понесенным в отчетном (налоговом) периоде расходам в общих расходах на производство продукта (выполнение работы, оказание услуги).	ст. 316 Налогового кодекса РФ
Доходы от сдачи имущества в аренду	Признаются доходами от реализации товаров (работ, услуг)	п.4 ст.250 Налогового Кодекса РФ
Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)	· материальные затраты, определяемые в соответствии с п. 1 ст. 254 НК РФ; · расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; · расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;	п. 1 ст. 318 Налогового кодекса РФ
Учет прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги	Прямые расходы, связанные с оказанием услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.	п. 2 ст. 316 Налогового кодекса РФ
Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг	По стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).	п. 9 ст. 280 Налогового кодекса РФ
Метод определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	Как средневзвешенная цена предложений о покупке обращающейся ценной бумаги - котировки на покупку. Для определения расчетной цены обращающейся ценной бумаги используются котировки на покупку, адресованные как неограниченному.	п.6 ст.280 Налогового кодекса РФ Приказ ФНС РФ №10-8/пн-4 от 08.11.10г.

	так и ограниченному кругу лиц, в том числе налогоплательщику по его запросу. При этом количество организаций, объявивших указанные котировки, используемые для определения расчетной цены ценной бумаги, должно быть не менее трех	
Метод отнесения процентов по долговым обязательствам	- предельная величина процентов, признаваемых расходом принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 по долговым обязательствам в иностранной валюте	п. 1 ст. 269 Налогового кодекса РФ
Учет неисключительных прав на приобретение программного обеспечения	Если в договоре, заключенном с правообладателем, установлен срок использования программного продукта, то расходы признаются в течение этого срока равномерно. В противном случае они уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.	пп. 26 п. 1 ст. 264 Налогового Кодекса РФ п. 1 ст. 272 Налогового Кодекса РФ пп. 3 и 7 ст. 272 Налогового Кодекса РФ
Формирование резервов	Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, выплату ежегодных вознаграждений, по сомнительным долгам не создаются	
Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль	В случае, если организация является плательщиком ежемесячных авансовых платежей, их уплата осуществляется в размере 1/3 квартального авансового платежа	п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ



ПРИКАЗ

от 29 декабря 2010 г. № 23

ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО «ФИНСТОУН»

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н и другими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету приказываю:

1. Утвердить редакцию Учетной политики ООО «ФИНСТОУН» для целей бухгалтерского учета, приведенную в разделе 1 Приложения №1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить редакцию Учетной политики ООО «ФИНСТОУН» для целей налогового учета, приведенную в разделе 2 Приложения №1 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данные редакции Учетной политики применяются с 01 Января 2011 года.



Генеральный директор ООО «ФИНСТОУН»

Вдовин Ю.А.

ООО «ФИНСТОУН»

- капиталовложения в ценные бумаги;
- формирование портфеля ценных бумаг под заказ;
- ведение инвестиционного портфеля;
- информационные услуги;
- подготовка аналитических исследований финансового и фондового рынков и оказание финансового консалтинга;
- консультации по вопросам выпуска и обращения ценных бумаг;
- консультации в использовании и развитии финансовых инструментов для повышения экономической эффективности управления капиталом;
- операции с недвижимым имуществом;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- организация и осуществление внешнеэкономической деятельности, в соответствии с действующим законодательством и в рамках уставной деятельности, включая проведение экспортно-импортных операций с учетом номенклатуры товаров, работ и услуг, а также организация международного делового, культурного и научно-технического обмена

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет организации ведет Генеральный директор. Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия».	п.2 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Критерий существенности	5 % от итога по группе операции с соответствующей категорией активов или обязательств	п.31 Приказа Минфина РФ от 28.06.2011г. N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" ПБУ 22/2010
Условия признания активов основными средствами	Активы, соответствующие условиям признания основными средствами, но имеющие стоимость менее 40 000 рублей, отражаются в составе материально-производственных запасов. МПЗ, признаваемые инвентарем и хозяйственными принадлежностями, сроком службы более года и стоимостью больше 5000 рублей дополнительно учитываются на забалансовом счете МЦ04	п. 5 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"
Срок полезного использования основных средств	Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования. Срок устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.	п. 20 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" п. 1 Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.02г. «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
Способ начисления амортизации по основным средствам	линейный способ (первоначальная стоимость, умножить на норму амортизации).	п. 18, 19 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" п. 16 Приказа МФ РФ от 29.07.1999г. №34н "Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ"

Переоценка первоначальной стоимости основных средств	Не производится	п. 14, 15 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" п. 49 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г. №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
Способ ведения инвентарного учета основных средств	Учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств	п. 12 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. N 91н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"
Способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам	линейный способ (исходя из норм, исчисленных на основании срока полезного использования).	п. 28 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007" Приказ Минфина N 153н от 27.12.2007
Переоценка нематериальных активов	не производится	п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007" Приказ Минфина N 153н от 27.12.2007
Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	по средней себестоимости.	п. 16 Приказа Минфина РФ от 09.06.2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" П 58 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г. №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов	скользящая оценка (путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска)	п.78 Приказа МФ РФ от 28.12.2001г. №119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»
Порядок учета поступления МПЗ	по фактической себестоимости приобретения.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	Все расходы компании отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" с подразделением в аналитическом учете на прямые и косвенные. Прямые расходы подразделяются по видам деятельности (облагаемым НДС и не облагаемым НДС)	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Списание расходов будущих периодов	Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются организацией самостоятельно в соответствии с действующим законодательством.	п.65 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н)

	исходя из конкретной хозяйственной ситуации и утверждаются приказом (распоряжением) руководителя организации.	
Списание затрат по ремонту основных средств	- сразу на издержки производства и обращения.	п.72 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34) Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Списание общехозяйственных расходов	- общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	- по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.	п. 13 и п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Первоначальная оценка финансовых вложений	В случае незначительности (менее 5 % от сумм, уплачиваемых продавцу) величины затрат на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой, указанной в договоре, такие затраты признаются в составе прочих расходов том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.	п. 9 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Отражение выручки от реализации ценных бумаг	Выручка от реализации ценных бумаг признаётся доходами от обычных видов деятельности. Отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с аналитикой по видам ценных бумаг	п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов	- одновременно	п. 6.8 Приказа Минфина РФ от 08.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
Учет процентов по выданным векселям	Проценты по выданным векселям учитываются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств	п. 15 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
Учет процентов (дисконта) по облигациям	Первоначальная стоимость приобретенных облигаций формируется без учета купонного дохода (НКД), уплаченного продавцу на дату приобретения. НКД, уплаченный при приобретении облигаций, учитывается на отдельном субсчете счета 58 и списывается в расходы в момент выбытия ценной бумаги. Доход по НКД начисляется один раз в квартал на последний день	п. 19 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"

	квартала и отражается в составе дебиторской задолженности, не увеличивая стоимости ценной бумаги. Проценты по причитающимся к оплате облигациям учитываются равномерно в течение срока действия договора займа	
Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии	по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);	п. 26 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Периодичность оценки финансовых вложений	финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на последнее число каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В случае, если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг принимают их рыночную цену, рассчитанную на предшествующий отчетной дате рабочий день. В случае, если организатором торговли не определена текущая рыночная стоимость на предшествующий отчетной дате рабочий день, то такой объект отражается по балансовой стоимости.	п. 20 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Способ определения текущей рыночной стоимости ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, применяемая для определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.	п. 20 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Приоритет организаторов торговли для расчета рыночной стоимости ценных бумаг	Если на день определения оценочной стоимости обращающихся ценных бумаг рыночная цена объявлена двумя или более организаторами торговли, то источник для расчета стоимости ценных бумаг определяется в приоритетном порядке: 1) ЗАО «Фондовая биржа «ММВБ» 2) ЗАО «СПБС»	

Проверка на обесценение финансовых вложений	производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения	п. 38 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Долговые ценные бумаги	по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения ежемесячно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе доходов или расходов	п. 22 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Учет ценных бумаг, полученных при конвертации и реорганизации	При проведении конвертации ценных бумаг, ценная бумага (новая), в которую производится конвертация, отражается на балансе по партиям, соответствующим партиям конвертируемой ценной бумаги (старой). При постановке на учет акций новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, первоначальная стоимость их принимается равной доле стоимости чистых активов, полученных от реорганизуемой организации при выделении. При этом первоначальная (или балансовая) стоимость акций реорганизуемой организации, состоящих на учете до начала проведения реорганизации, не изменяется. В случае отсутствия официальной публикации в средствах массовой информации разделительного баланса реорганизуемого хозяйственного общества, первоначальная стоимость новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, принимается равной 0 (нулю). Учет таких акций ведется только по количеству и по аналитическим признакам. При постановке на учет дополнительных акций хозяйственных обществ, распределяемых пропорционально количеству акций основного выпуска, находящихся на учете у акционеров, в случаях, не связанных с реорганизацией хозяйственного общества, их стоимость принимается равной рыночной стоимости.	
Пересчет стоимости активов, выраженных в	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств	п. 7 Приказа Минфина РФ от 27.11.2003 г. N 154н "Об

иностранной валюте	на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности	утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006
Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы отражаются в отчете прибылей и убытков развернуто.	п. 18.2 Приказа Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков, на гарантийное обслуживание)	Оценочные обязательства не создаются	Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	ПБУ 18/02 применяется. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательства не сальдируются	Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. N 114н "Учет расчетов по налогу на прибыль"

2. Учетная политика для целей налогового учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ	ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ
Момент определения налоговой базы по НДС	Наиболее ранняя из двух дат: либо день отгрузки активов (работ, услуг), либо день оплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг)	ст. 167 Налогового кодекса РФ
Методика ведения раздельного учета сумм входного НДС	При осуществлении облагаемых и необлагаемых НДС операций, НДС по общехозяйственным расходам, подлежит отнесению на счета затрат, либо предъявляется к возмещению из бюджета в пропорции, рассчитанной из следующих показателей: -выручка от реализации товаров	Ст. 170 Налогового Кодекса РФ

	(работ, услуг) без НДС -выручка от реализации ценных бумаг либо иных товаров (работ, услуг), не облагаемая НДС. В расчете участвует лишь НДС по товарам (работам, услугам), использование которых невозможно однозначно отнести к какому-либо одному виду деятельности организации (т.е. по расходам, отраженным в составе косвенных). При возникновении необходимости распределения «входящего» НДС, по распределяемым расходам составляется отдельный налоговый регистр. По основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций, и принимаемым к учету в первом или втором месяца квартала, вышеуказанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за соответствующий месяц. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство: все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в обычном порядке.	
Определение даты получения дохода (осуществления расхода)	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.	ст. 271 Налогового кодекса РФ
Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	по средней себестоимости.	ст. 254 Налогового кодекса РФ
Методы начисления амортизации	линейный По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками	п. 1 ст. 259 Налогового кодекса РФ
Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства	Капитальные вложения включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в размере не	п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ

	более 10%(не более 30%-в отношении основных средств, стносящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.	
Распределение по периодам дохода от реализации в производствах с длительным (более одного года) технологическим циклом	· равномерно пропорционально понесенным в отчетном (налоговом) периоде расходам в общих расходах на производство продукта (выполнение работы, оказание услуги).	ст. 316 Налогового кодекса РФ
Доходы от сдачи имущества в аренду	Признаются доходами от реализации товаров (работ, услуг)	п. 4 ст. 250 Налогового Кодекса РФ
Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)	· материальные затраты, определяемые в соответствии с п. 1 ст. 254 НК РФ; · расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; · расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;	п. 1 ст. 318 Налогового кодекса РФ
Учет прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги	Прямые расходы, связанные с оказанием услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства	п. 2 ст. 318 Налогового кодекса РФ
Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг	По стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).	п. 3 ст. 280 Налогового кодекса РФ
Метод определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	Как средневзвешенная цена предложений о покупке обращающейся ценной бумаги-котировки на покупку. Для определения расчетной цены обращающейся ценной бумаги используются котировки на покупку, адресованные как неограниченному,	п. 6 ст. 280 Налогового кодекса РФ Приказ ФНС РФ №10-66/н-ст от 09.11.10г.

	так и ограниченному кругу лиц, в том числе налогоплательщику по его запросу. При этом количество организаций, объявивших указанные котировки, используемые для определения расчетной цены ценной бумаги, должно быть не менее трех	
Метод отношения процентов по долговым обязательствам	- предельная величина процентов, признаваемых расходом принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте	п. 1 ст. 269 Налогового кодекса РФ
Учет неисключительных прав на приобретение программного обеспечения	Если в договоре, заключенном с правообладателем, установлен срок использования программного продукта, то расходы признаются в течение этого срока равномерно. В противном случае они уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.	пп. 24 и 1 ст. 264 Налогового Кодекса РФ п. 1 ст. 272 Налогового Кодекса РФ пп. 3 и 7 ст. 272 Налогового Кодекса РФ
Формирование резервов	Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, выплату ежегодных вознаграждений, по сомнительным долгам не создаются	
Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль.	В случае, если организация является плательщиком ежемесячных авансовых платежей, их уплата осуществляется в размере 1/3 квартального авансового платежа.	п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ



ПРИКАЗ

от 29 декабря 2011 г. № 18

ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО «ФИНСТОУН»

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н и другими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету приказываю:

1. Утвердить редакцию Учетной политики ООО «ФИНСТОУН» для целей бухгалтерского учета, приведенную в разделе 1 Приложения №1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить редакцию Учетной политики ООО «ФИНСТОУН» для целей налогового учета, приведенную в разделе 2 Приложения №1 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данные редакции Учетной политики применяются с 01 Января 2012 года.



Генеральный директор ООО «ФИНСТОУН»

Вдовин Ю.А.

ООО «ФИНСТОУН»

- капиталовложения в ценные бумаги;
- формирование портфеля ценных бумаг под заказ;
- ведение инвестиционного портфеля;
- информационные услуги;
- подготовка аналитических исследований финансового и фондового рынков и оказание финансового консалтинга;
- консультации по вопросам выпуска и обращения ценных бумаг;
- консультации в использовании и развитии финансовых инструментов для повышения экономической эффективности управления капиталом;
- операции с недвижимым имуществом;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- организация и осуществление внешнеэкономической деятельности, в соответствии с действующим законодательством и в рамках уставной деятельности, включая проведение экспортно-импортных операций с учетом номенклатуры товаров, работ и услуг, а также организация международного делового, культурного и научно-технического обмена

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет организации ведет Генеральный директор. Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия».	п.2 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Критерий существенности	5 % от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	п. 3 Приказа Минфина РФ от 28.06.2010 г. N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок и бухгалтерскому учету некритичности" ПБУ 22/2010"
Условия признания активов основными средствами	Активы, соответствующие условиям признания основными средствами, но имеющие стоимость менее 40 000 рублей отражаются в составе материально-производственных запасов. МПЗ, признаваемые инвентарем и хозяйственными принадлежностями, сроком службы более года и стоимостью больше 5000 рублей дополнительно учитываются на забалансовом счете МЦ04	п. 4 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"
Срок полезного использования основных средств	К вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования. Срок устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью	п. 20 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" п. 1 Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.02н «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	линейный способ (первоначальная стоимость умножить на норму амортизации)	п. 16-18 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" п. 48 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г. №34н "Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ"

Переоценка первоначальной стоимости основных средств	Не производится	п. 14, 15 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" п. 49 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г. №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
Способ ведения инвентарного учета основных средств	Учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств	п. 12 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. N 91н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"
Способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам	линейный способ (исходя из норм, исчисленных на основании срока полезного использования).	п. 28 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007" Приказ Минфина N 153н от 27.12.2007
Переоценка нематериальных активов	не производится	п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007" Приказ Минфина N 153н от 27.12.2007
Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	по средней себестоимости.	п. 16 Приказа Минфина РФ от 09.06.2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" П.58 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г. №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов	- скользящая оценка (путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска)	п. 78 Приказа МФ РФ от 29.12.2001г. №119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»
Порядок учёта поступления МПЗ	- по фактической себестоимости приобретения.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	Все расходы компании отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с подразделением в аналитическом учете на прямые и косвенные. Прямые расходы подразделяются по видам деятельности (облагаемым НДС и не облагаемым НДС)	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Списание расходов будущих периодов	Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются организацией самостоятельно в соответствии с действующим законодательством,	п.65 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н)

	исходя из конкретной хозяйственной ситуации и утверждаются приказом (распоряжением) руководителя организации.	
Списание затрат по ремонту основных средств	сразу на издержки производства и обращения.	п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1999 г. N 34н) Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Списание общехозяйственных расходов	общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (полонения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.	п. 13 и п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Первоначальная оценка финансовых вложений	В случае незначительности (менее 5 % от сумм, уплачиваемых продавцу) величины затрат на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой, указанной в договоре, такие затраты признаются в составе прочих расходов том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.	п. 9 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Отражение выручки от реализации ценных бумаг	Выручка от реализации ценных бумаг признаётся доходами от обычных видов деятельности. Отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы" с аналитикой по видам ценных бумаг	п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов	- одновременно	п. 6,8 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
Учет процентов по выданным векселям	Проценты по выданным векселям учитываются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займов денежных средств	п. 15 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
Учет процентов (дисконта) по облигациям	Первоначальная стоимость приобретенных облигаций формируется без учета купонного дохода (НКД), уплаченного продавцу на дату приобретения. НКД, уплаченный при приобретении облигаций, учитывается на отдельном субсчете счета 58 и списывается в расходы в момент выбытия ценной бумаги. Доход по НКД начисляется один раз в квартал на последний день	п. 16 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"

	квартала и отражается в составе дебиторской задолженности, не увеличивая стоимости ценной бумаги. Проценты по причитающимся к оплате облигациям учитываются равномерно в течение срока действия договора займа	
Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии	по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);	п. 26 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Периодичность оценки финансовых вложений	финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на последнее число каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В случае, если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг принимают их рыночную цену, рассчитанную на предшествующий отчетной дате рабочий день. В случае, если организатором торговли не определена текущая рыночная стоимость на предшествующий отчетной дате рабочий день, то такой объект отражается по балансовой стоимости.	п. 20 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Способ определения текущей рыночной стоимости ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, применяемая для определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.	п. 20 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Приоритет организаторов торговли для расчета рыночной стоимости ценных бумаг	Если на день определения оценочной стоимости обращающихся ценных бумаг рыночная цена объявлена двумя или более организаторами торговли, то источник для расчета стоимости ценных бумаг определяется в приоритетном порядке: 1) ЗАО «Фондовая биржа «ММВБ» 2) ЗАО «СПБС»	

Проверка на обесценение финансовых вложений	производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.	п. 38 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 120н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Долговые ценные бумаги	по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения ежемесячно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе доходов или расходов	п. 22 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 120н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Учет ценных бумаг, полученных при конвертации и реорганизации	При проведении конвертации ценных бумаг, ценная бумага (новая), в которую производится конвертация, отражается на балансе по партиям, соответствующим партиям конвертируемой ценной бумаги (старой). При постановке на учет акций новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, первоначальная стоимость их принимается равной доле стоимости чистых активов, полученных от реорганизуемой организации при выделении. При этом первоначальная (или балансовая) стоимость акций реорганизуемой организации, состоящих на учете до начала проведения реорганизации, не изменяется. В случае отсутствия официальной публикации в средствах массовой информации разделительного баланса реорганизуемого хозяйственного общества, первоначальная стоимость новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, принимается равной 0 (нулю). Учет таких акций ведется только по количеству и по аналитическим признакам. При постановке на учет дополнительных акций хозяйственных обществ, распределяемых пропорционально количеству акций основного выпуска, находящихся на учете у акционеров, в случаях, не связанных с реорганизацией хозяйственного общества, их стоимость принимается равной рыночной стоимости.	
Пересчет стоимости активов, выраженных в	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств	п. 7 Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 г. N 154н "Об

иностранной валюте	на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности	утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006
Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы отражаются в отчете прибылей и убытков развернуто.	п. 16.2 Приказа Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков, на гарантийное обслуживание)	Оценочные обязательства не создаются	Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010) утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	ПБУ 18/02 применяется. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств не сальдируются	Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н Учет расчетов по налогу на прибыль»

2. Учетная политика для целей налогового учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ	ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ
Момент определения налоговой базы по НДС	Наиболее ранняя из двух дат: либо день отгрузки активов (работ, услуг), либо день оплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг)	ст. 167 Налогового кодекса РФ
Методика ведения раздельного учета сумм входного НДС	При осуществлении облагаемых и необлагаемых НДС операций, НДС по общехозяйственным расходам, подлежит отнесению на счета затрат, либо предъявляется к возмещению из бюджета в пропорции, рассчитанной из следующих показателей: -выручка от реализации товаров	Ст. 170 Налогового Кодекса РФ

	(работ, услуг) без НДС -выручка от реализации ценных бумаг либо иных товаров (работ, услуг), не облагаемая НДС. В расчете участвует лишь НДС по товарам (работам, услугам), использование которых невозможно однозначно отнести к какому-либо одному виду деятельности организации (т.е. по расходам, отраженным в составе косвенных). При возникновении необходимости распределения «входящего» НДС, по распределяемым расходам составляется отдельный налоговый регистр. По основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций, и принимаемым к учету в первом или втором месяца квартала, вышеуказанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за соответствующий месяц. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство: все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в обычном порядке	
Определение даты получения дохода (осуществления расхода)	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.	ст. 271 Налогового кодекса РФ
Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	по средней себестоимости	ст. 254 Налогового кодекса РФ
Методы начисления амортизации	линейный По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками	п. 1 ст. 259 Налогового кодекса РФ
Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства	Капитальные вложения включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в размере не	п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ

	более 10%(не более 30%-в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.	
Распределение по периодам дохода от реализации в производствах с длительным (более одного года) технологическим циклом	равномерно пропорционально понесенным в отчетном (налоговом) периоде расходам в общих расходах на производство продукта (выполнение работы, оказание услуги).	ст. 316 Налогового кодекса РФ
Доходы от сдачи имущества в аренду	Признаются доходами от реализации товаров (работ, услуг)	п. 4 ст. 250 Налогового Кодекса РФ
Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)	материальные затраты, определяемые в соответствии с п. 1 ст. 254 НК РФ; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;	п. 1 ст. 318 Налогового кодекса РФ
Учет прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги	Прямые расходы, связанные с оказанием услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.	п. 2 ст. 318 Налогового кодекса РФ
Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг	По стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).	п. 9 ст. 280 Налогового кодекса РФ
Метод определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	Как средневзвешенная цена предложений о покупке обращающейся ценной бумаги-котировки на покупку. Для определения расчетной цены обращающейся ценной бумаги используются котировки на покупку, адресованные как неограниченному,	п. 6 ст. 280 Налогового кодекса РФ Приказ ФНС РФ №10-48/пз-н от 09.11.10г.

	так и ограниченному кругу лиц, в том числе налогоплательщику по его запросу. При этом количество организаций, объявивших указанные котировки, используемые для определения расчетной цены ценной бумаги, должно быть не менее трех	
Метод отнесения процентов по долговым обязательствам	- предельная величина процентов, признаваемых расходом принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной производению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте	п. 1 ст. 269 Налогового кодекса РФ
Учет неисключительных прав на приобретение программного обеспечения	Если в договоре, заключенном с правообладателем, установлен срок использования программного продукта, то расходы признаются в течение этого срока равномерно. В противном случае они уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.	пп. 26 п. 1 ст. 264 Налогового Кодекса РФ п. 1 ст. 272 Налогового Кодекса РФ пп. 3 п. 7 ст. 272 Налогового Кодекса РФ
Формирование резервов	Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, выплату ежегодных вознаграждений, по сомнительным долгам не создаются	
Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль	В случае, если организация является плательщиком ежемесячных авансовых платежей, их уплата осуществляется в размере 1/3 квартального авансового платежа.	п. 2 ст. 285 Налогового кодекса РФ



ПРИКАЗ

от 29 декабря 2012 г. № 11

ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО «Финстоун»

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н и другими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету приказываю:

1. Утвердить редакцию Учетной политики ООО «Финстоун» для целей бухгалтерского учета, приведенную в разделе 1 Приложения №1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить редакцию Учетной политики ООО «Финстоун» для целей налогового учета, приведенную в разделе 2 Приложения №1 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данные редакции Учетной политики применяются с 01 Января 2013 года.



Генеральный директор ООО «ФИНСТОУН»

Вдовин Ю.А.

ООО «ФИНСТОУН»

- капиталовложения в ценные бумаги;
- формирование портфеля ценных бумаг под заказ;
- ведение инвестиционного портфеля;
- информационные услуги;
- подготовка аналитических исследований финансового и фондового рынков и оказание финансового консалтинга;
- консультации по вопросам выпуска и обращения ценных бумаг;
- консультации в использовании и развитии финансовых инструментов для повышения экономической эффективности управления капиталом;
- операции с недвижимым имуществом;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- организация и осуществление внешнеэкономической деятельности, в соответствии с действующим законодательством и в рамках уставной деятельности, включая проведение экспортно-импортных операций с учетом номенклатуры товаров, работ и услуг, а также организация международного делового, культурного и научно-технического обмена

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет организации ведет Генеральный директор. Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия».	Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Критерии существенности	5 % от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	п. 3 Приказа Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010»
Условия признания активов основными средствами	Активы, соответствующие условиям признания основными средствами, но имеющие стоимость менее 40 000 рублей, отражаются в составе материально производственных запасов. МПЗ, признаваемые инвентарем и хозяйственными принадлежностями, сроком службы более года и стоимостью больше 5000 рублей дополнительно учитываются на забалансовом счете МЦ04	п. 5 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» Учет основных средств» ПБУ 6/01»
Срок полезного использования основных средств	Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования. Срок устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью	п. 20 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 25н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» Учет основных средств» ПБУ 6/01» п. 1 Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.02 г. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	Линейный способ (перасначальная стоимость умножить на норму амортизации)	п. 18, 19 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» Учет основных средств» ПБУ 6/01» п. 48 Приказа МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»

Переоценка первоначальной стоимости основных средств	Не производится	п. 14, 15 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" п. 49 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г. N 34н "Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ"
Способ ведения инвентарного учета основных средств	Учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств	п. 12 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"
Способ начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам	- линейный способ (исходя из норм, исчисленных на основании срока полезного использования).	п. 20 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007" Приказ Минфина N 153н от 27.12.2007
Переоценка нематериальных активов	не производится	п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007" Приказ Минфина N 153н от 27.12.2007
Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	- по средней себестоимости.	п. 16 Приказа Минфина РФ от 09.06.2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" П. 58 Приказа МФ РФ от 29.07.1998г. N 34н "Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ"
Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов	- скользящая оценка (путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска)	п. 78 Приказа МФ РФ от 28.12.2001г. N 119н - Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов-
Порядок учёта поступления МПЗ	- по фактической себестоимости приобретения	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета	Все расходы компании отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" с подразделением в аналитическом учете на прямые и косвенные. Прямые расходы подразделяются по видам деятельности (облагаемым НДС и не облагаемым НДС)	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Списание расходов будущих периодов	Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются организацией самостоятельно в соответствии с действующим законодательством.	п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н)

	исходя из конкретной хозяйственной ситуации и утверждаются приказом (распоряжением) руководителя организации.	
Списание затрат по ремонту основных средств	сразу на издержки производства и обращения.	п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н) Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Списание общехозяйственных расходов	общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (попункт к сч. 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.	п. 13 и п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Первоначальная оценка финансовых вложений	В случае незначительности (менее 5 % от сумм, уплачиваемых продавцу) величины затрат на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой, указанной в договоре, такие затраты признаются в составе прочих расходов том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.	п. 9 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 125н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Отражение выручки от реализации ценных бумаг	Выручка от реализации ценных бумаг признается доходами от обычных видов деятельности. Отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с аналитикой по видам ценных бумаг	п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов	- одновременно	п. 6.8 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 10/н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
Учет процентов по выданным векселям	Проценты по выданным векселям учитываются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств	п. 15 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 10/н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
Учет процентов (дисконта) по облигациям	Первоначальная стоимость приобретенных облигаций формируется без учета купонного дохода (НКД), уплаченного продавцу на дату приобретения, НКД, уплаченный при приобретении облигаций, учитывается на отдельном субсчете счета 58 и списывается в расходы в момент выбытия ценной бумаги. Доход по НКД начисляется один раз в квартал на последний день	п. 16 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 10/н "Об утверждении ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"

	квартала и отражается в составе дебиторской задолженности, не увеличивая стоимости ценной бумаги. Проценты по причитающимся к оплате облигациям учитываются равномерно в течение срока действия договора займа	
Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии	по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);	п. 26 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Периодичность оценки финансовых вложений	финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на последнее число каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В случае, если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг принимают их рыночную цену, рассчитанную на предшествующий отчетной дате рабочий день. В случае, если организатором торговли не определена текущая рыночная стоимость на предшествующий отчетной дате рабочий день, то такой объект отражается по балансовой стоимости.	п. 20 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Способ определения текущей рыночной стоимости ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, применяемая для определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.	п. 20 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Приоритет организаторов торговли для расчета рыночной стоимости ценных бумаг	Если на день определения оценочной стоимости обращающихся ценных бумаг рыночная цена объявлена двумя или более организаторами торговли, то источник для расчета стоимости ценных бумаг определяется в приоритетном порядке: 1) ЗАО «Фондовая биржа «ММВБ» 2) ЗАО «СПБС»	

Проверка на обесценение финансовых вложений	производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения	п. 38 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Долговые ценные бумаги	по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения ежемесячно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе доходов или расходов	п. 22 Приказа Минфина РФ от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
Учет ценных бумаг, полученных при конвертации и реорганизации	При проведении конвертации ценных бумаг, ценная бумага (новая), в которую производится конвертация, отражается на балансе по партиям, соответствующим партиям конвертируемой ценной бумаги (старой). При постановке на учет акций новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, первоначальная стоимость их принимается равной доле стоимости чистых активов, полученных от реорганизуемой организации при выделении. При этом первоначальная (или балансовая) стоимость акций реорганизуемой организации, состоящих на учете до начала проведения реорганизации, не изменяется. В случае отсутствия официальной публикации в средствах массовой информации разделительного баланса реорганизуемого хозяйственного общества, первоначальная стоимость новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, принимается равной 0 (нулю). Учет таких акций ведется только по количеству и по аналитическим признакам. При постановке на учет дополнительных акций хозяйственных обществ, распределяемых пропорционально количеству акций основного выпуска, находящихся на учете у акционеров, в случаях, не связанных с реорганизацией хозяйственного общества, их стоимость принимается равной рыночной стоимости.	
Пересчет стоимости активов, выраженных в	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств	п. 7 Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 г. N 154н "Об

иностранной валюте	на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубль производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности	утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006
Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы отражаются в отчете прибылей и убытках развернуто.	п. 18.2 Приказ Минфина РФ от 06.06.1999 г. № 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков, на гарантийное обслуживание)	Оценочные обязательства не создаются	Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	ПБУ 18/02 применяется. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств не сальдируются	Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н Учет расчетов по налогу на прибыль»

2. Учетная политика для целей налогового учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ	ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ
Момент определения налоговой базы по НДС	Наиболее ранняя из двух дат: либо день отгрузки активов (работ, услуг), либо день оплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг)	ст. 167 Налогового кодекса РФ
Методика ведения раздельного учета сумм входного НДС	При осуществлении облагаемых и необлагаемых НДС операций, НДС по общехозяйственным расходам, подлежит отнесению на счета затрат, либо предъявляется к возмещению из бюджета в пропорции, рассчитанной из следующих показателей: -выручка от реализации товаров	Ст. 170 Налогового Кодекса РФ

	(работ, услуг) без НДС. -выручка от реализации ценных бумаг либо иных товаров (работ, услуг), не облагаемая НДС. В расчете участвует лишь НДС по товарам (работам, услугам), использование которых невозможно однозначно отнести к какому-либо одному виду деятельности организации (т.е. по расходам, отраженным в составе косвенных). При возникновении необходимости распределения «входящего» НДС, по распределяемым расходам составляется отдельный налоговый регистр. По основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций, и принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, вышеуказанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав за соответствующий месяц. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство: все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в обычном порядке.	
Определение даты получения дохода (осуществления расхода)	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.	ст. 271 Налогового кодекса РФ
Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	по средней себестоимости.	ст. 254 Налогового кодекса РФ
Методы начисления амортизации	линейный	п. 3.1 ст. 259 Налогового кодекса РФ
	По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками	
Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства	Капитальные вложения включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в размере не	п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ

	более 10%(не более 30%-в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.	
Распределение по периодам дохода от реализации в производствах с длительным (более одного года) технологическим циклом	равномерно пропорционально понесенным в отчетном (налоговом) периоде расходам в общих расходах на производство продукта (выполнение работы, оказание услуги).	ст. 316 Налогового кодекса РФ
Доходы от сдачи имущества в аренду	Признаются доходами от реализации товаров (работ, услуг)	п.4 ст.250 Налогового Кодекса РФ
Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)	материальные затраты, определяемые в соответствии с п. 1 ст. 254 НК РФ: расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;	п. 1 ст. 318 Налогового кодекса РФ
Учет прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги	Прямые расходы, связанные с оказанием услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства	п. 2 ст. 318 Налогового кодекса РФ
Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг	По стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)	п. 9 ст. 280 Налогового кодекса РФ
Метод определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	Как средневзвешенная цена предложений о покупке необращающейся ценной бумаги-котировки на покупку. Для определения расчетной цены необращающейся ценной бумаги используются котировки на покупку, адресованные как неограниченному,	п.6 ст.280 Налогового кодекса РФ Приказ ФНС РФ №10-06/13-н от 09.11.10г.

	так и ограниченному кругу лиц, в том числе налогоплательщику по его запросу. При этом количество организаций, объявивших указанные котировки, используемые для определения расчетной цены ценной бумаги, должно быть не менее трех	
Метод отнесения процентов по долговым обязательствам	- предельная величина процентов, признаваемых расходом принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,6 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте	п. 1 ст. 269 Налогового кодекса РФ
Учет неисключительных прав на приобретение программного обеспечения	Если в договоре, заключенном с правообладателем, установлен срок использования программного продукта, то расходы признаются в течение этого срока равномерно. В противном случае они уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.	пп. 26 п. 1 ст. 204 Налогового Кодекса РФ п. 1 ст. 272 Налогового Кодекса РФ пп. 3 п. 7 ст. 272 Налогового Кодекса РФ
Формирование резервов	Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, выплату ежегодных вознаграждений, по сомнительным долгам не создаются	
Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль	В случае, если организация является плательщиком ежемесячных авансовых платежей, их уплата осуществляется в размере 1/3 квартального авансового платежа.	п. 2 ст. 280 Налогового кодекса РФ



Приложение № 6. Сведения о Поручителе Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»/GILLESPIE LIMITED/

В соответствии с требованиями пункта 9.1.2. приложения 2 к Положению о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденному Приказом ФСФР России от 04.10.2011 №11-46/пз-н, в случае если исполнение обязательств по облигациям обеспечивается банковской гарантией или поручительством третьего лица (лиц), и такое лицо не раскрывает информацию в форме ежеквартального отчета, сообщений о существенных фактах, сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности, в том числе в силу отсутствия добровольно принятого на себя обязательства по раскрытию указанной информации, по каждому такому лицу в приложении к проспекту ценных бумаг дополнительно раскрываются сведения, предусмотренные разделами III (за исключением пункта 3.4), IV, V, VI, VII, VIII и X проспекта ценных бумаг. В случае если исполнение обязательств по облигациям обеспечивается банковской гарантией или поручительством, которые предоставляются юридическим лицом, зарегистрированным за пределами Российской Федерации, сведения, предусмотренные разделом VIII проспекта ценных бумаг, вместо российской бухгалтерской (финансовой) отчетности должны включать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, квартальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, сводную бухгалтерскую (консолидированную финансовую) отчетность (при наличии) такого юридического лица, составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) или иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами. При этом годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность или сводная годовая бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность указанного юридического лица должна быть проверена иностранным аудитором, который в соответствии с иностранным правом может проверять такую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или российским аудитором, а соответствующее заключение аудитора должно быть приложено к представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица.

Ниже приводится указанная информация о поручителе по Облигациям данного выпуска – «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»/GILLESPIE LIMITED/ (далее по тексту данного приложения - «Поручитель», «Общество», «Компания»), Поручитель является частной акционерной компанией с ограниченной ответственностью.

Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД» была учреждена в Республике Кипр 30 января 2013 года в качестве частной компании с ограниченной ответственностью в соответствии с Главой 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр.

Компания осуществляет ведение финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с правом Кипра и Международными стандартами финансовой отчетности. Сведения о результатах финансово-хозяйственной деятельности Поручителя год приводятся в соответствии с данными финансовой (бухгалтерской) отчетности за соответствующие отчетные периоды, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Компания была создана 30.01.2013, в связи с этим Компания составила вступительную отчетность по состоянию на 31.07.2013. В связи с этим, данные о финансово-хозяйственной деятельности Поручителя представляются за период с 30.01.2013 по 31.07.2013.

III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии поручителя

3.1. Показатели финансово-экономической деятельности поручителя

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность поручителя, за каждый завершённый финансовый год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (показатели рассчитываются на дату окончания каждого завершённого финансового года и на дату окончания последнего завершённого отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг).

Наименование показателя	На 31.07.2013
Производительность труда, долл. США/чел.	-
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	0,00001
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	-
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	0,003
Уровень просроченной задолженности, %	-

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета в соответствии с МСФО
Производительность труда, долл. США/чел.	Объем продаж / Средняя численность работников
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	Совокупные обязательства / Собственный (акционерный) капитал
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	Долгосрочная задолженность / (Собственный (акционерный) капитал + Долгосрочная задолженность)
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	(Краткосрочная задолженность - Денежные средства и их эквиваленты) / (Прибыль до вычета расходов по процентам, уплаты налогов и амортизационных отчислений)
Уровень просроченной задолженности, %	(Просроченная задолженность / Совокупные обязательства) x 100

Показатели рассчитаны в соответствии с рекомендованной методикой на основе Финансовой отчетности Поручителя, составленной в соответствии с МСФО.

Анализ финансово-экономической деятельности поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей.

Показатели рассчитаны по данным отчетности, составленной по состоянию на 31.07.2013, поэтому динамика отсутствует.

У Поручителя отсутствует показатель объем продаж, в связи с чем показатель производительности труда не рассчитывался.

Показатели отношения размера задолженности к собственному капиталу, отношения размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала являются индикаторами финансовой зависимости.

Показатель отношения размера задолженности к собственному капиталу стремится к нулю в связи с минимальным объемом обязательств при существенном размере собственного капитала. Показатель отношения размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала принимает нулевое значение, в связи с отсутствием у Поручителя долгосрочных обязательств.

Значение показателя покрытия долгов текущими доходами (прибылью) свидетельствует о покрытии обязательств Поручителя прибылью.

Просроченная задолженность у Поручителя отсутствует.

За рассматриваемый период на основе рассчитанных показателей можно сделать вывод об устойчивости финансового положения Поручителя.

3.2. Рыночная капитализация поручителя

Поручитель не является открытым акционерным обществом, обыкновенные акции которого включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг. В связи с этим, информация о рыночной капитализации не указывается.

3.3. Обязательства поручителя

3.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

Информация об общей сумме заемных средств поручителя с отдельным указанием общей суммы просроченной задолженности по заемным средствам за каждый завершённый финансовый год (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершённого финансового года).

Наименование показателя	На 31.07.2013 г.
Общая сумма заемных средств, долл. США	0
В том числе общая сумма просроченной задолженности по заемным средствам, долл. США	0

Структура заемных средств поручителя за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода): *у Поручителя отсутствуют заемные средства за указанные периоды.*

Информация об общей сумме кредиторской задолженности поручителя с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за каждый завершённый финансовый год (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершённого финансового года).

Наименование показателя	На 31.07.2013 г.
Общая сумма кредиторской задолженности, долл. США	2 292
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, долл. США	0

Структура кредиторской задолженности поручителя за последний завершённый финансовый год и последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода).

Доллары США

Наименование показателя	На 31.07.2013
Общий размер кредиторской задолженности	2 292
из нее просроченная	0
в том числе:	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	0
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	2 292
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	0

из нее просроченная	0
прочая	0
из нее просроченная	0

Просроченная кредиторская задолженность, в том числе по заемным средствам, у Поручителя отсутствует.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств за последний заверченный отчётный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (на 31.07.2013):

Полное фирменное наименование: ***BDO Cyprus Limited***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения: ***Antonis Zenios Tower, 1 Erethiou street, Engomi, PO Box 25277, CY2413, Nicosia, CYPRUS***

ИНН: ***не применимо***

ОГРН: ***не применимо***

Сумма задолженности: ***1 834 долларов США***

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует***

Кредитор является аффилированным лицом Поручителя:

Доля участия Поручителя в уставном капитале аффилированного лица: ***отсутствует***

Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих Поручителю: ***отсутствует***

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Поручителя: ***отсутствует***

Доля обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих аффилированному лицу: ***отсутствует***

3.3.2. Кредитная история поручителя

Исполнение поручителем обязательств по действовавшим с даты государственной регистрации поручителя и в течение последнего заверченного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и/или договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего заверченного отчетного периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленный срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые поручитель считает для себя существенными: ***у Поручителя отсутствуют такие обязательства. Поручитель ранее не осуществлял эмиссию облигаций.***

3.3.3. Обязательства поручителя из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Информация об общей сумме обязательств поручителя из предоставленного им обеспечения и общей сумме обязательств третьих лиц, по которым поручитель предоставил обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства, с учетом ограниченной ответственности поручителя по такому обязательству третьего лица, определяемой исходя из условий обеспечения и фактического остатка задолженности по обязательству третьего лица (информация приводится на дату окончания каждого заверченного финансового года, а также на дату окончания последнего заверченного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг): ***такие обязательства отсутствуют.***

Информация о каждом из обязательств поручителя из обеспечения, предоставленного в течение последнего заверченного финансового года и в течение последнего заверченного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, составляющем не менее 5 процентов балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего заверченного

отчетного периода (квартала, года), предшествующего предоставлению обеспечения: *такие обязательства отсутствуют.*

3.3.4. Прочие обязательства поручителя

Соглашения поручителя, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии поручителя, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах: *такие соглашения отсутствуют*

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

Информация не указывается в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011 № 11-46/пз-н.

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

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 Поручителя.

Политика Поручителя в области управления рисками: *Политика Поручителя в области управления рисками основана на постоянном мониторинге рыночной ситуации и своевременном принятии мер по уменьшению воздействия рисков. В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков Поручитель предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей ситуации, создавшейся в каждом конкретном случае. Поручитель не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Поручителя.*

3.5.1. Отраслевые риски

Поручитель зарегистрирован в Республике Кипр и осуществляет деятельность на территории Республики Кипр (внутренний рынок по отношению к Поручителю). Поскольку Республика Кипр входит в Европейский союз, а также, поскольку инвестиционно-финансовая деятельность предполагает инвестирование в различные инструменты, в том числе на международных рынках, под внутренним рынком понимается деятельность в Республике Кипр и инвестирование в европейские финансовые активы. На дату утверждения Проспекта Поручитель не зарегистрирован в качестве налогоплательщика и не осуществляет деятельности в Российской Федерации и других странах, поэтому риски для внешнего по отношению к нему рынка не описываются.

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли поручителя на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Наиболее значимые, по мнению поручителя, возможные изменения в отрасли, а также предполагаемые действия поручителя в этом случае.

Внутренний рынок:

Возможное ухудшение ситуации в отрасли может привести к пересмотру инвестиционной стратегии Поручителя и ограничению инвестиций в инструменты финансового рынка. Вместе с этим, инвестиционно-финансовая деятельность при качественном прогнозировании и разумном подходе к структуре портфеля инструментов инвестирования позволяет осуществлять выгодные вложения, используя неблагоприятную рыночную конъюнктуру. Таким образом, возможное ухудшение ситуации в отрасли может оказать как негативное, так и позитивное влияние на деятельность Поручителя.

Наиболее значимые, по мнению Поручителя, риски и возможные изменения в отрасли, которые могут негативно сказаться на деятельности Поручителя и его способности исполнять свои обязательства по Облигациям:

- *рост процентных ставок на европейских финансовых рынках и рынках капитала;*
- *высокая волатильность на европейских финансовых рынках и рынках капитала;*
- *валютный риск (неблагоприятное изменение курса евро);*
- *ухудшение общего инвестиционного климата в Республике Кипр и Евросоюзе;*
- *политическая и государственная нестабильность.*

Предполагаемые действия поручителя в случае наступления указанных рисков (на внутреннем рынке):

- *мониторинг и прогнозирование ситуации на финансовых рынках и рынках капитала и выбор инструментов инвестирования в зависимости от ситуации на конкретном рынке;*
- *диверсификация портфеля с сохранением высокой доли надежных и ликвидных инструментов и денежных средств;*
- *корректировка стратегии привлечения и размещения средств;*
- *оптимизация финансовых потоков в соответствии с новыми условиями;*
- *рассмотрение возможности использования альтернативных форм и инструментов привлечения и размещения средств.*

Поручитель предполагает осуществлять необходимые действия, направленные на обеспечение исполнения обязательств, в зависимости от конкретной ситуации.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые поручителем в своей деятельности, и их влияние на деятельность поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Поручитель не осуществляет производственную деятельность и не использует в своей деятельности услуги. Поручитель осуществляет инвестиционно-финансовую деятельность в собственных интересах. В связи с этим Поручитель оценивает данный риск и его влияние на деятельность Поручителя и исполнение Поручителем своих обязательств по Облигациям, как минимальный.

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

Поручитель не осуществляет производственную деятельность и не оказывает услуги. Поручитель осуществляет инвестиционно-финансовую деятельность в собственных интересах. В связи с этим Поручитель оценивает данный риск и его влияние на деятельность Поручителя и исполнение Поручителем своих обязательств по Облигациям, как минимальный.

3.5.2. Страновые и региональные риски

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

Поручитель зарегистрирован в Республике Кипр. Основная деятельность Поручителя, которая приносит 10 и более процентов доходов за последний заверченный отчетный

период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, связана с осуществлением деятельности в Республике Кипр.

Страновые риски описываются применительно к Республике Кипр.

В 2004 году Республика Кипр вступила в Европейский союз, в 2008 – в еврозону. Экономическое положение страны во много связано с неблагоприятными явлениями в экономике Европы. Вместе с этим последние экономические показатели стран еврозоны отличались позитивом: увеличение промышленного производства, рост индекса уверенности бизнеса, рост экономической активности. По мнению экспертов, восстановление экономики еврозоны будет медленным. Большую роль в судьбе региона играет политика Европейского центрального банка, которому, по мнению ОЭСР следует продолжать стимулирующую политику.

Страновые риски Республики Кипр связаны проблемами банковской системы и с возможностью исполнения обязательств государства по обязательствам. В марте 2013 года Республика Кипр оказалась в состоянии экономического кризиса, обусловленного существенным объемом проблемных активов банковской системы, в том числе вложениями в греческие долговые обязательства, проблемы рынка недвижимости, поддерживаемого спекулятивным капиталом, общее ослабление экономики Еврозоны и другие. Экономика страны оказалась в преддефолтном состоянии. Впоследствии угроза нерегулируемого дефолта Республики Кипр была снята.

Правительство Кипра в марте 2013 года предприняло ряд мер для стабилизации финансовой системы: установило серьезные ограничения на банковскую деятельность и снятие денег с депозитов. В конце марта было принято решение объединить два крупнейших государственных банка в рамках реструктуризации, а с крупных вкладов в этих банках (свыше 100 тысяч евро) списать значительную часть средств, не подпадающих под условия страховки, предусмотренной нормативными актами ЕС. 37,5% этих депозитов уже конвертированы в акции класса A Bank of Cyprus. Международные кредиторы и Правительство Кипра согласовали объем списаний в отношении части депозитов Bank of Cyprus.

Таким образом, экономические риски страны являются высокими. Вместе с этим, международное рейтинговое агентство Standard & Poor's повысило 04.07.2013 долгосрочный суверенный рейтинг Кипра в иностранной и национальной валютах с «выборочного дефолта» /SD/ до уровня «ССС+». Агентство также пересмотрело аналогичный краткосрочный рейтинг страны в сторону повышения - до «С» с «SD». Повысив рейтинги Кипра, аналитики Standard & Poor's указывают на возможность страны погасить свои долги в полном объеме в установленные сроки. На Кипре проходит добровольный обмен государственных облигаций общим номиналом один миллиард евро. Срок их погашения определен до 2016 года. Ценные бумаги заменяются на новые, срок погашения которых увеличится до 10 лет.

Страна также имеет рейтинги от международных рейтинговых агентств Moody's Investors Service – долгосрочный международный рейтинг в национальной и иностранной валюте «Саа3», прогноз негативный, и Fitch Ratings – долгосрочный международный рейтинг в иностранной валюте «В-» прогноз негативный, в национальной валюте - «ССС».

Формой правления в Республике Кипр является президентская республика. Политическая обстановка в стране во многом определяется экономической ситуацией. В настоящее время, по мнению Поручителя, политическая обстановка является относительно стабильной.

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

Поручитель предполагает осуществить следующие действия в случае отрицательного влияния изменения страны и регионе на его деятельность: вложения в надежные низкорискованные инструменты, уточнение программ финансирования и инвестиций, оптимизация расходов, меры по антикризисному управлению в зависимости от характера изменений в стране и регионе.

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

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в Республике Кипр, по мнению Поручителя, незначительны.

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

Республика Кипр обладает развитой инфраструктурой, хорошим транспортным сообщением и не является удаленной и труднодоступной. Специфика деятельности Поручителя связана с инвестиционно-финансовой деятельностью на финансовых рынках и не связана с поставками продукции, либо сырья и материалов для производства, в связи с этим его деятельность в меньшей степени зависит от состояния транспортного сообщения. Повышенная опасность стихийных бедствий, вероятность резкого изменения климатических условий оценивается Поручителем, как незначительная. Риски, связанные с географическими особенностями стран и региона Поручитель оценивает как незначительные.

3.5.3. Финансовые риски

Подверженность поручителя рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью поручителя либо в связи с хеджированием, осуществляемым поручителем в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

Поручитель, как и иные хозяйствующие субъекты, может быть подвержен влиянию в той или иной степени следующих финансовых рисков: валютные риски, риски изменения процентных ставок, риски инфляции, риски ликвидности.

Негативные изменения денежно-кредитной политики в Республике Кипр, значительные колебания валютных курсов, повышение процентных ставок, а также значительный рост темпов инфляции могут привести к росту затрат Поручителя, в том числе на обслуживание привлекаемых средств и, следовательно, отрицательно сказаться на финансовых результатах деятельности Поручителя. С другой стороны, поскольку деятельность Поручителя связана с инвестированием в ценные бумаги и иные финансовые инструменты, изменение процентных ставок и волатильность на финансовых рынках может положительно сказаться на деятельности Поручителя в зависимости от конкретных условий и выбора момента инвестирования или продажи актива.

Подверженность финансового состояния поручителя, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски): *Поручитель зарегистрирован в Республике Кипр, денежной единицей в которой является евро. В случае инвестирования средств в активы, номинированные в других валютах, либо привлечения средств в других валютах, для Поручителя может возникнуть валютный риск, связанный с изменением валютного курса, который может оказать влияние на его финансовое состояние, ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности. Поручитель придерживается сбалансированной политики поддержания необходимого уровня ликвидности, и управлением портфелем инвестиций с учетом колебаний валютных курсов.*

Предполагаемые действия поручителя на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность поручителя: *Корректировка политики привлечения и инвестирования средств, оптимизация финансовых потоков в соответствии с новыми условиями.*

По мнению Поручителя, умеренные колебания валютного курса не окажут существенного отрицательного влияния на его деятельность.

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

По данным Статистического бюро Европейского Союза в Республике Кипр наблюдаются одни из самых низких уровней инфляции (в мае годовой темп составил 0,2%, в целом по Еврозоне – 1,4%).

На протяжении последних лет в России по официальным данным наблюдается тенденция снижения инфляции.

Поскольку Облигации номинированы в рублях Российской Федерации, выплаты по ценным бумагам Поручителем (в случае реализации такого сценария) будут подвержены влиянию инфляции. По мнению Поручителя, умеренная инфляция не окажет влияния на способность осуществлять обслуживание размещаемых Облигаций. По мнению Поручителя, критическим значением инфляции для него является 30%.

Существенное увеличение темпов роста цен может привести к росту затрат Поручителя, стоимости заемных средств. Поэтому в случае значительного превышения фактических показателей инфляции над официальными прогнозами, Поручитель планирует принять необходимые меры по корректировке политики финансирования и инвестиций, оптимизации финансовых потоков в соответствии с новыми условиями.

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

Название риска	Вероятность возникновения	Показатели финансовой отчетности, подверженные влиянию риска и характер изменения в отчетности
Риск изменения процентных ставок	средняя	Чистая прибыль – возможно как снижение, так и рост
Валютный риск	средняя	Снижение прибыли
Инфляционный риск	низкая	Рост кредиторской и дебиторской задолженности

3.5.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью Поручителя, в том числе:

Поручитель осуществляет основную хозяйственную деятельность в Республике Кипр (внутренний рынок по отношению к Поручителю). На дату утверждения Проспекта Поручитель не зарегистрирован в качестве налогоплательщика и не осуществляет деятельности в Российской Федерации и других странах, поэтому риски для внешнего по отношению к нему рынка не описываются.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Для Поручителя присутствует риск изменения валютного регулирования в Республике Кипр связи с негативными событиями в экономике страны в результате экономического кризиса в марте 2013 года. В связи с этим присутствует риск выхода страны из еврозоны. Власти страны осуществляют антикризисные меры, поэтому, по мнению Поручителя, в настоящее время подобный риск можно оценить, как средний.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства, присутствуют. События в Республике Кипр, связанные с попыткой налогообложения депозитов, создали опасный прецедент. Поэтому риск изменения налогового законодательства в Республике Кипр продолжает сохраняться.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Поручитель не осуществляет внешнеэкономической деятельности, не осуществляет поставки товаров, работ, услуг и не закупает сырье (материалы) поэтому риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин для Поручителя отсутствуют.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Поручителя либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Поручителя либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) отсутствуют, поскольку основная

деятельность Поручителя не подлежит лицензированию, у Поручителя отсутствуют объекты, нахождение которых в обороте ограничено.

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

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Поручителя (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, по мнению Поручителя незначительны. Поручитель не участвует в судебных процессах, которые могут оказать существенное влияние на его финансово-хозяйственную деятельность.

3.5.5. Риски, связанные с деятельностью поручителя

Риски, свойственные исключительно Поручителю или связанные с осуществляемой Поручителем основной финансово-хозяйственной деятельностью: *по мнению Поручителя, в настоящее время риски, свойственные исключительно Поручителю отсутствуют. В отношении Поручителя присутствуют риски, свойственные другим хозяйствующим субъектам из его отрасли. Риски, связанные с осуществляемой Поручителем основной финансово-хозяйственной деятельностью, следующие:*

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

Риски, связанные с текущими судебными процессами, отсутствуют, поскольку Поручитель не участвует в судебных процессах, которые могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Поручителя.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Поручителя на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): *Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Поручителя на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), отсутствуют, поскольку основная деятельность Поручителя не подлежит лицензированию, у Поручителя отсутствуют объекты, нахождение которых в обороте ограничено.*

Риски, связанные с возможной ответственностью Поручителя по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Поручителя: *Такие риски отсутствуют, поскольку Поручитель не предоставлял обеспечение по долгам третьих лиц.*

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Поручителя: *у Поручителя отсутствуют потребители, на которых приходится не менее чем 10 процентов выручки от продажи.*

3.5.6. Банковские риски

Поручитель не является кредитной организацией. Банковские риски отсутствуют.

IV. Подробная информация о поручителе

4.1. История создания и развитие поручителя

4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) поручителя

Полное фирменное наименование поручителя: *«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД» /GILLESPIE LIMITED/ (Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД» /GILLESPIE LIMITED/)*

Сокращенное фирменное наименование поручителя: *не предусмотрено*

Дата введения действующих наименований: *30.01.2013*

Наименование юридического лица, полное или сокращенное наименование которого схоже с полным или сокращенным фирменным наименованием (наименованием) поручителя и пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований: *Поручителю не известны юридические лица, полное и сокращенное фирменное наименование которых является схожим с полным или сокращенным фирменным наименованием Поручителя.*

Сведения о регистрации фирменного наименования поручителя как товарного знака или знака обслуживания: *Полное и сокращенное фирменное наименование Поручителя как товарный знак или знак обслуживания не регистрировалось.*

В течение времени существования Поручителя его фирменное наименование не изменялось.

4.1.2. Сведения о государственной регистрации поручителя

Поручитель зарегистрирован в Республике Кипр. Информация в Единый государственный реестр юридических лиц, ведение которого осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» не вносилась.

Сведения о государственной регистрации Поручителя:

Регистрационный номер: *318642*

Дата регистрации: *30.01.2013*

Наименование регистрирующего органа: *Регистратор компаний Республики Кипр (Registrar of Companies)*

4.1.3. Сведения о создании и развитии поручителя

Срок, до которого поручитель будет существовать: *Поручитель создан без ограничения срока деятельности.*

Краткое описание истории создания и развития поручителя:

Поручитель зарегистрирован в Республике Кипр 30.01.2013. Единственным акционером Поручителя является компания «ГОЛДСТЕД ИНТЕРНЭЙШНЛ ЛТД»/GOLDSTED INTERNATIONAL LTD/. Основной деятельностью Поручителя является инвестиционно-финансовая деятельность.

Цели создания поручителя: *целью создания Поручителя является извлечение прибыли.*

Миссия поручителя: *не сформулирована*

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

4.1.4. Контактная информация

Место нахождения поручителя: *Тенеду,3, Строволос, Никосия, Кипр (Tenedou, 3, Strovolos, Nicosia, Cyprus)*

Почтовый адрес поручителя: *Тенеду,3, Строволос, Никосия, Кипр (Tenedou, 3, Strovolos, Nicosia, Cyprus)*

Номер телефона: +357 22 772240

Номер факса: +357 22 778862

Адрес электронной почты: mstavrou@mutual-trust.com

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация о поручителе, размещенных и/или размещаемых им ценных бумагах: *отсутствует*

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

9909397656

4.1.6. Филиалы и представительства поручителя

У Поручителя отсутствуют филиалы и представительства.

4.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя

4.2.1 Отраслевая принадлежность поручителя

Коды ОКВЭД не присвоены, так как Поручитель создан и действует в соответствии с законодательством Республики Кипр и не зарегистрирован на территории России в качестве юридического лица.

4.2.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки от продаж (объема продаж) поручителя за каждый завершённый финансовый год, а также за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Вид хозяйственной деятельности: *инвестиционно-финансовая деятельность*

Наименование показателя	На 31.07.2013
Объём выручки от продаж (объём продаж) от данного вида хозяйственной деятельности, долл. США*	723 288
Доля объёма выручки от продаж (объёма продаж) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объёме выручки от продаж (объёме продаж) поручителя, %	100

* выручка от продаж у Поручителя отсутствует, в качестве выручки (объём продаж) используется показатель «доход» согласно Отчету о совокупном доходе в соответствии с финансовой отчетностью поручителя по состоянию на 31.07.2013.

Изменения размера выручки от продаж (объёма продаж) поручителя от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений: *рассматривается единственный отчетный период, в связи с чем изменения не анализируются.*

Географические области, приносящие 10 и более процентов выручки за каждый отчетный период. Изменения размера выручки поручителя, приходящиеся на указанные географические

области, на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений: ***Поручитель ведет деятельность в Республике Кипр.***

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности поручителя: ***Основная хозяйственная деятельность Поручителя не имеет сезонного характера.***

Общая структура себестоимости поручителя за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг по указанным статьям в процентах от общей себестоимости: ***Поручитель не ведет производственной деятельности, себестоимость Поручителя отсутствует.***

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

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: ***Международные стандарты финансовой отчетности.***

4.2.3. Материалы, товары и поставщики поручителя

Поставщики поручителя, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***сведения не указываются, поскольку у Поручителя отсутствуют поставщики сырья, материалов и товаров.***

Информация об изменении цен на основные материалы и товары или об отсутствии такого изменения за последний заверченный финансовый год, а также за последний заверченный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***сведения не указываются, поскольку у Поручителя отсутствуют поставщики сырья, материалов и товаров.***

Доля импорта в поставках поручителя за указанные периоды: ***импортные поставки отсутствуют.***

Прогнозы поручителя в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках: ***информация не указывается в связи с отсутствием поставщиков материалов и товаров (сырья). Поручитель не осуществлял прогноз доступности источников поставок.***

4.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) поручителя

Основные рынки, на которых поручитель осуществляет свою деятельность:

Поручитель зарегистрирован и осуществляет деятельность в Республике Кипр. Деятельность Поручителя связана с инвестиционно-финансовыми операциями, в том числе на рынке ценных бумаг. Поручитель не производит продукцию (работы, услуги) и не осуществляет сбыт продукции (работ, услуг).

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

Основная деятельность Поручителя связана с инвестициями в ценные бумаги и иные финансовые инструменты в собственных интересах. Поручитель не производит продукцию (работы, услуги) и не осуществляет сбыт продукции (работ, услуг). Факторами, которые могут негативно повлиять на деятельность Поручителя, являются сильное ухудшение макроэкономической ситуации в мировой экономике, негативные события, подобные

кризисным явлениям 2008 года, которые порождают неопределенность и панику на финансовых рынках. Возможными действиями Поручителя по уменьшению такого влияния могут быть мониторинг ситуации в экономике и на финансовых рынках и корректировка инвестиций в зависимости от ситуации.

4.2.5. Сведения о наличии у поручителя разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

У Поручителя отсутствуют разрешения (лицензии) на осуществление:

- *банковских операций;*
- *страховой деятельности;*
- *деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг;*
- *деятельности акционерного инвестиционного фонда;*
- *видов деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с законодательством Российской Федерации об осуществлении иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства;*
- *иных видов деятельности, имеющих для Поручителя существенное финансово-хозяйственное значение.*

У Поручителя отсутствуют специальные допуски для проведения отдельных видов работ, имеющих для Поручителя существенное финансово-хозяйственное значение, получение которых требуется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Добыча полезных ископаемых или оказание услуг связи не являются основными видами деятельности Поручителя.

4.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий поручителей эмиссионных ценных бумаг

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

4.2.7. Дополнительные сведения о поручителях, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, не является основной деятельностью поручителя и подконтрольных ему организаций.

4.2.8. Дополнительные сведения о поручителях, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Оказание услуг связи не является основной деятельностью Поручителя.

4.3. Планы будущей деятельности поручителя

Краткое описание планов поручителя в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности: *Поручитель не планирует менять основной вид деятельности. Основными источниками будущих доходов будут оставаться доходы от инвестиционно-финансовой деятельности. Планы Поручителя*

в отношении модернизации и реконструкции основных средств, расширения или сокращения производства, а также организации нового производства, разработки новых видов продукции, отсутствуют.

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

Поручитель не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях.

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества поручителя

У Поручителя отсутствуют дочерние и зависимые хозяйственные общества.

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

4.6.1. Основные средства

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации за каждый завершённый финансовый год (значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершённого финансового года, а группировка объектов основных средств производится по данным бухгалтерского учета): *информация не указывается, поскольку у Поручителя отсутствуют (отсутствовали) основные средства.*

Способы начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: *начисление амортизации не осуществляется, поскольку у Поручителя отсутствуют основные средства.*

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних завершённых финансовых лет: *у Поручителя отсутствуют основные средства.*

Планы по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств поручителя, и иных основных средств по усмотрению поручителя: *такие планы отсутствуют.*

Факты обременения основных средств поручителя: *Факты обременения основных средств Поручителя отсутствуют.*

4.7. Подконтрольные поручителю организации, имеющие для него существенное значение

У Поручителя отсутствуют подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение.

V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности поручителя

5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности поручителя

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности поручителя, в том числе ее прибыльность и убыточность, за каждый завершённый финансовый год.

Наименование показателя	Методика расчета в соответствии с МСФО	На 31.07.2013
Норма чистой прибыли, %	(Чистая прибыль / Доход) x 100	99,5
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	Доход / Средняя величина активов	0,0036
Рентабельность активов, %	((Чистая прибыль + Проценты уплаченные x (1 - (налог на прибыль/ прибыль до уплаты налогов))) / Средняя величина активов) x 100	0,36
Рентабельность собственного капитала, %	(Чистая прибыль / Средняя величина собственного капитала) x 100	0,36
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, долл. США	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	(Сумма непокрытого убытка на отчетную дату / Средняя величина активов) x 100	0

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

Показатели рассчитаны за единственный отчетный период по состоянию на 31.07.2013, в связи с чем анализ динамики не приводится.

В связи с отсутствием у Поручителя выручки от продаж, для расчета показателей вместо выручки от продаж использовался показатель «доход», методика расчета показателей приведена в таблице.

Таким образом, норма чистой прибыли составляет 99,5%. Доход Поручителя сформирован за счет процентных доходов, при этом расходы по сравнению с ними составили незначительную величину, в связи с этим норма чистой прибыли принимает высокое значение.

Коэффициент оборачиваемости активов - финансовый показатель интенсивности использования организацией всей совокупности имеющихся активов.

Рентабельность активов – финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации. Коэффициент показывает способность организации генерировать прибыль, качество управления активами.

Рентабельность собственного капитала – показатель чистой прибыли в сравнении с собственным капиталом организации. Это финансовый показатель, показывающий, насколько эффективно был использован вложенный в дело капитал.

По мнению Поручителя, указанные показатели находятся на приемлемом уровне.

У Поручителя отсутствуют непокрытые убытки, деятельность Поручителя является прибыльной.

Информация о причинах, которые, по мнению органов управления поручителя, привели к убыткам/прибыли поручителя, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *Причинами, которые привели к прибыли за рассматриваемый отчетный период (по состоянию на 31.07.2013), является получение дохода от финансового вложения, полученного от акционера в качестве вклада в уставный капитал.*

Мнения органов управления поручителя относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.

5.2. Ликвидность поручителя, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность поручителя, за каждый завершённый финансовый год.

Наименование показателя	Методика расчета в соответствии с МСФО	На 31.07.2013
Чистый оборотный капитал, долл. США	Оборотные активы - Текущие обязательства	-2 292
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Текущие обязательства	0
Коэффициент быстрой ликвидности	(Денежные средства и их эквиваленты + Легкорезализуемые ценные бумаги + Дебиторская задолженность) / Текущие обязательства	0

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности поручителя, достаточности собственного капитала поручителя для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления поручителя, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность поручителя в отчетном периоде.

Показатели ликвидности характеризуют способность Поручителя выполнять свои краткосрочные обязательства.

Проанализировать динамику показателей не представляется возможным, поскольку рассматривается единственный отчетный период.

За рассматриваемый период у Поручителя отсутствуют оборотные активы. В связи с этим чистый оборотный капитал принимает отрицательную величину. Коэффициенты текущей и быстрой ликвидности по вышеуказанной причине принимают нулевое значение. Поручитель был образован 30.01.2013, таким образом, по состоянию на отчетную дату (31.07.2013) оборотные активы Поручителя не были сформированы. Причинами, которые оказали наибольшее влияние на ликвидность и платежеспособность Поручителя, является отсутствие оборотных активов.

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

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя

5.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств поручителя

Наименование показателя	На 31.07.2013
Размер уставного капитала, долл. США	13 066
Соответствие размера уставного капитала поручителя, приведенного в настоящем пункте, учредительным документам поручителя	соответствует
Общая стоимость акций (долей) поручителя, выкупленных поручителем для последующей перепродажи (передачи), с указанием процента таких акций (долей) от размещенных акций (уставного капитала) поручителя, долл. США./%	0
Размер резервного капитала поручителя, формируемого за счет отчислений из прибыли поручителя, долл. США	0
Размер добавочного капитала поручителя, 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, долл. США	199 988 280
Размер нераспределенной чистой прибыли (непокрытого убытка) поручителя, долл. США	719 650
Общая сумма капитала поручителя, долл. США	200 720 996

Размер оборотных средств поручителя в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью поручителя: *у Поручителя отсутствуют оборотные средства (оборотные активы).*

Структура оборотных средств поручителя в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью поручителя: *у Поручителя отсутствуют оборотные средства (оборотные активы).*

Источники финансирования оборотных средств поручителя (собственные источники, займы, кредиты): *у Поручителя отсутствуют оборотные средства (оборотные активы).*

Политика поручителя по финансированию оборотных средств: *Поручитель существует непродолжительный срок (с 30.01.2013), у Поручителя отсутствуют оборотные средства (оборотные активы).*

Поручитель выстраивает свою финансовую политику в части формирования оборотных средств исходя из критериев достаточности средств для осуществления основной деятельности, оптимальной цены привлечения заемных средств на необходимые сроки, рациональности и предусмотрительности их использования в своей деятельности. Поручитель не предполагает существенных изменений в сложившейся политике формирования оборотных средств.

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления: *в настоящее время Поручителю такие факторы не известны.*

5.3.2. Финансовые вложения поручителя

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

У Поручителя отсутствует отчетность, составленная на конец последнего финансового года, поскольку Поручитель был создан 30.01.2013, поэтому в настоящем пункте указываются финансовые вложения по состоянию на 31.07.2013.

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги:

Вид ценных бумаг: *векселя*

Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам): *компания «ГОЛДСТЕД ИНТЕРНЭЙШНЛ ЛТД.» / GOLDSTED INTERNATIONAL LTD / (сокращенное фирменное наименование не предусмотрено)*

Место нахождения: *УОТЛИ БИЛДИНГ, 2-й этаж, а/я 3410, Роуд Таун, Тортولا, Британские Виргинские Острова*

ИНН: *не применимо*

ОГРН: *не применимо*

Государственный регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг: *не применимо*

Дата государственной регистрации выпуска эмиссионных ценных бумаг: *не применимо*

Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска эмиссионных ценных бумаг: *не применимо*

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя: *1*

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя: *200 000 000 долл. США*

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя: *200 723 288 долл. США*

Балансовая стоимость ценных бумаг дочерних и зависимых обществ поручителя: *нет*

Сумма основного долга и начисленных (выплаченных) процентов по векселям, депозитным сертификатам или иным неэмиссионным ценным бумагам, срок погашения: **200 000 000 долларов США, проценты, начисленные (выплаченные) проценты по векселю составляют 723 288 долларов США. Векселя выданы под 4% годовых и подлежат оплате по предъявлению, но не ранее 27 июня 2018 года.**

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

Вложения в эмиссионные ценные бумаги и иные финансовые вложения, которые составляют 10 и более процентов всех финансовых вложений Поручителя отсутствуют.

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций: **по мнению Поручителя, величина убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий) в которые были произведены инвестиции, соответствует балансовой стоимости вложений.**

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

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми поручитель произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: **Международные стандарты финансовой отчетности.**

5.3.3. Нематериальные активы поручителя

Информация о составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации за каждый заверченный финансовый год: **у Поручителя отсутствуют (отсутствовали) нематериальные активы.**

Нематериальные активы не вносились в уставный капитал и не поступали в безвозмездном порядке.

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми поручитель представляет информацию о своих нематериальных активах: **Международные стандарты финансовой отчетности.**

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

Информация о политике поручителя в области научно-технического развития за 5 последних заверченных финансовых лет, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств поручителя за каждый из отчетных периодов: **Поручитель не осуществлял научно-техническую деятельность. Политика в области научно-технического развития у Поручителя не разработана. Затраты на НИОКР не осуществлялись.**

Сведения о создании и получении поручителем правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для поручителя объектах интеллектуальной собственности: **Поручитель не создавал и не получал правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности. Поручитель не владеет патентами на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, товарными знаками и знаками обслуживания.**

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для поручителя патентов, лицензий на использование товарных знаков: *отсутствуют. Поручитель не создавал и не получал правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности. Поручитель не владеет патентами на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, товарными знаками и знаками обслуживания.*

5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности поручителя

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой поручитель осуществляет основную деятельность, за каждый завершённый финансовый год, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли.

Поручитель зарегистрирован в Республике Кипр 30.01.2013 и в отношении него не истек завершённый финансовый год, в связи с чем тенденции развития отрасли и основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли не приводятся.

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

Поручитель зарегистрирован в Республике Кипр 30.01.2013 и в отношении него не истек завершённый финансовый год. В связи с непродолжительным периодом существования оценить результаты деятельности в отрасли и их соответствие тенденциям развития отрасли затруднительно. В соответствии со вступительной отчетностью Поручителя по состоянию на 31.07.2013 Поручитель оценивает результаты своей деятельности, как положительные (удовлетворительные). Деятельность Поручителя является прибыльной. Причинами полученных результатов является поддержка со стороны акционера Поручителя.

5.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность поручителя

Факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность поручителя и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи поручителем товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) поручителя от основной деятельности.

К факторам и условиям, влияющим на деятельность Поручителя и результаты такой деятельности, относится ситуация на мировых и локальных финансовых рынках. Инфляция, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов оказывают влияние на деятельность Поручителя в рамках общей макроэкономической ситуации. Поручитель не занимается производством товаров, продукции, работ и оказанием услуг. Поручитель зарегистрирован 30.01.2013, в отношении него не истек завершённый финансовый год. Поручитель составил финансовую отчетность только за один период, по состоянию на 31.07.2013, поэтому понятие «изменение размера выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) от основной деятельности» к Поручителю не применимо.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: *по мнению Поручителя, указанные факторы и условия будут действовать в среднесрочной перспективе.*

Действия, предпринимаемые поручителем, и действия, которые поручитель планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий: *Поручитель предпринимает и планирует предпринимать в будущем усилия по эффективному использованию ресурсов в зависимости от сложившейся конъюнктуры рынка, а также диверсификации источников финансирования и объектов инвестирования.*

Способы, применяемые поручителем, и способы, которые поручитель планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность поручителя: *Поручитель применяет и планирует применять в будущем*

мероприятия, которые позволят Поручителю воспользоваться конъюнктурой финансового рынка для вложений на привлекательных условиях.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения поручителем в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов): **такими факторами являются сильное ухудшение ситуации в экономике Республики Кипр, негативные события, подобные кризисным явлениям 2008 года. В отношении Республики Кипр, по мнению Поручителя, вероятность возникновения таких событий и факторов – средняя.**

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности поручителя, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия: **такими событиями/факторами являются улучшение конъюнктуры финансового рынка и рынка ценных бумаг, рост ликвидности рынка, повышение устойчивости банковской системы. Вероятность их наступления – средняя. Продолжительность действия – в среднесрочной перспективе.**

5.5.2. Конкуренты поручителя

Основные существующие и предполагаемые конкуренты поручителя по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом. Перечень факторов конкурентоспособности поручителя с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг): **Поручитель не осуществляет производство продукции, работ, оказание услуг. Поручитель осуществляет инвестиционно-финансовую деятельность исключительно в собственных интересах, в связи с чем конкуренты отсутствуют и информация в данном пункте не приводится.**

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

6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления поручителя

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

Органами управления Поручителя являются:

- *общее собрание акционеров (участников);*
- *директора (совет директоров).*

В соответствии с уставом, учредительным договором и главой 113 Закона о компаниях Республики Кипр (Далее – Закон):

Положения, содержащиеся в Таблице «А» Первого приложения к Закону, не применяются, за исключением случаев, когда таковые повторяются или содержатся в Уставе.

Если Компания учреждается как компания с единственным участником, Положения Части III Таблицы «А» Первого приложения Главы 113 Закона «О компаниях» также применяются.

Компания должна ежегодно проводить общее собрание в качестве годового общего собрания в дополнение к другим собраниям в году, и сообщает о типе собрания в уведомлениях о созыве, и срок между датами проведения годового общего собрания Компании и следующего собрания не должен превышать пятнадцати месяцев. При условии, что первое годовое общее собрание проводится в течение восемнадцати месяцев со дня регистрации, такое собрание может не созываться в год учреждения Компании или в следующем году. Годовое общее собрание проводится в такое время и в таком месте, которые определяются Директорами.

Все общие собрания, исключая годовые общие собрания, называются внеочередными общими собраниями.

Общие собрания, годовые или внеочередные, могут проводиться посредством телефонной связи или при помощи каких-либо иных средств связи, позволяющих всем лицам, участвующим в общем собрании слушать других участников и быть услышанными.

Директора могут, по своему усмотрению, созывать внеочередное общее собрание, и внеочередные общие собрания также созываются по требованию или, при неисполнении требования, могут созываться потребовавшими созыва лицами согласно статье 126 Закона. Если в любое время на территории Кипра не присутствует количество Директоров, достаточное для формирования кворума, любой Директор, или любые два Участника Компании, могут созвать внеочередное общее собрание также или в максимально приближенной степени к созыву собраний Директорами.

Несмотря на положения статей 59-81, если в Компании только один Участник, такой Участник осуществляет все полномочия Общего собрания, при условии, что все решения, принимаемые Единственным Участником на Общем собрании, будут протоколироваться.

Все вопросы, рассматриваемые на внеочередном общем собрании, а также на годовом общем собрании, считаются особыми, за исключением объявления дивидендов, рассмотрения отчетных документов, балансов, отчетов Директоров и аудиторов, избрания Директоров вместо ушедших в отставку лиц, назначения и установления размера вознаграждения аудиторов.

Общее собрание не вправе обсуждать какие-либо вопросы в случае, если к моменту открытия собрания на нем не присутствует кворум Участников. За исключением иных предусмотренных Уставом случаев, два присутствующих лично или посредством

телефонной или иной телекоммуникационной связи, или через доверенных лиц Участника составляют кворум.

Если в течение получаса с назначенного для проведения собрания времени кворум не собирается, то собрание, если таковое созвано по требованию Участников, подлежит роспуску; в любом другом случае оно переносится на то же время, место и день следующей недели или на такой другой день, время и место, которое могут установить Директора, и если по истечении получаса со времени, назначенного для перенесенного собрания, кворум не собирается, то присутствующие участники составляют кворум.

Председатель Совета Директоров, если таковой имеется, исполняет обязанности Председателя на всех общих собраниях Компании, но в отсутствие такого Председателя, или если он не присутствует в течение пятнадцати минут с назначенного времени для проведения собрания или не изъявляет желания действовать, присутствующие Директора избирают одного представителя из их числа Председателем собрания.

Если на каком-либо собрании ни один Директор не изъявляет желания выступить Председателем или Директора отсутствуют в течение пятнадцати минут с назначенного для проведения собрания времени, присутствующие Участники избирают одного представителя из их числа Председателем собрания.

ДИРЕКТОРА

Количество Директоров составляет не менее одного и не имеет максимального числа, если только и до тех пор, пока Компанией на общем собрании не установлено иное.

Первые Директора Компании назначаются в письменной форме подписантами Учредительного договора Компании или их большинством, и для данной цели нет необходимости созывать какое-либо собрание.

Вознаграждение Директорам время от времени устанавливается на общих собраниях Компанией. Указанное вознаграждение рассматривается как начисляемое ежедневно.

Директорам также могут оплачиваться все дорожные расходы, проживание в гостинице и прочие расходы, которые они обоснованно понесли при присутствии и возвращении с собраний Директоров или комитета Директоров, или общего собрания Компании или в связи с деятельностью Компании.

Обязательный пакет акций, владение которым необходимо для занимания должности Директора, может устанавливаться Компанией на общем собрании, и до момента такого решения владение обязательным пакетом акций не требуется.

Директор Компании может являться или становиться директором, другим должностным лицом или другим заинтересованным лицом в качестве акционера или в другом качестве в учреждаемой Компанией другой компании, и такой Директор не обязан представлять Компании отчет о вознаграждении или других выплатах, получаемых в качестве Директора, должностного лица, или в связи с интересом в такой другой компании, если Компанией не устанавливается иное.

Полномочия осуществлять займы.

Директора могут осуществлять все полномочия Компании для совершения займов, обременять или закладывать ее предприятия, имущество и неистребованный капитал или какую-либо часть вышеизложенного, а также выпускать долговые обязательства, привилегированные акции и другие ценные бумаги, как непосредственно, так и в качестве обеспечения долга, имущественной ответственности или обязательства Компании или какого-либо третьего лица.

Полномочия и обязанности директоров.

Деятельностью Компании руководят Директора, которые могут оплачивать все расходы, понесенные при учреждении и регистрации Компании, и могут осуществлять все прочие полномочия Компании, которые согласно Закону или Уставу не требуется осуществлять Компании на общем собрании, с учетом, тем не менее, положений Устава, Закона и правил, которые не противоречат вышеуказанным положениям и могут быть установлены Компанией на общем собрании.

Тем не менее, ни одно из принятых Компанией на общем собрании правил не лишает юридической силы предшествующее действие Директоров, которое являлось бы действительным, если бы такое правило не было принято.

Директора могут время от времени и в любое время назначать посредством доверенности любую компанию, фирму, лицо или группу лиц, назначенных Директорами прямо или косвенно, доверенным лицом или лицами Компании для таких целей и с такими полномочиями, правами и дискреционными правами (не выходящими за рамки возложенных на или осуществляемых Директорами согласно Уставу), на такой период времени и таких на условиях, как они сочтут целесообразным. Указанные доверенности могут по усмотрению Директоров содержать в себе положения для защиты и удобства лиц, взаимодействующих с указанными доверенными лицами. Директора могут также по своему усмотрению уполномочить указанное доверенное лицо делегировать все или какие-либо из возложенных на него полномочий, прав и дискреционных прав.

Компания может осуществлять права, предоставляемые статьей 36 Закона в отношении официальной печати для использования за рубежом, и такие права возлагаются на Директоров.

Компания может пользоваться полномочиями, которые предоставляются ей статьями 114-117 Закона (включительно) в отношении ведения реестра имущества, и Директора (с учетом положений указанных статей) могут разрабатывать и изменять указанные положения по своему усмотрению в отношении ведения указанного реестра.

(1) Директор, который каким-либо образом, как прямо, так и косвенно заинтересован в контракте или предлагаемом контракте с Компанией, обязан объявить о характере его интереса на собрании Директоров в соответствии со статьей 191 Закона.

(2) Директор может голосовать в отношении контракта, предполагаемого контракта или соглашения, несмотря на то, что он может быть в нем заинтересован. Если он поступает таким образом, то его голос учитывается, и сам Директор учитывается при определении кворума на собрании Директоров, где планируется рассмотреть такой контракт, предполагаемый контракт или соглашение.

(3) Директор может занимать другую оплачиваемую должность или пост в Компании (исключая должность аудитора) в сочетании с должностью Директора в течение такого периода времени и на таких условиях (в отношении вознаграждения и прочих условий), которые могут определять Директора. Ни один Директор или предполагаемый Директор не может быть уволен с должности в связи со вступлением в договорные отношения с Компанией, как в отношении его работы на другой должности или месте получения дохода, так и в связи с деятельностью в качестве продавца, покупателя или в ином качестве, кроме того, недопустимо избежание таких контрактов, каких-либо договоров или соглашений, заключаемых компанией или от имени Компании, в которой кто-либо из Директоров каким-либо образом заинтересован, и участвующие в договорных отношениях или заинтересованные Директора не обязаны отчитываться перед Компанией за полученную от реализации такого контракта или соглашения прибыль по причине нахождения на должности Директора или установления фидуциарных отношений вышеуказанным способом.

(4) Любой Директор может выступать самостоятельно или через свою фирму в профессиональном качестве в интересах Компании, и он или его фирма имеют право на вознаграждение за профессиональные услуги, как если бы он не являлся Директором, при условии, что положения настоящего параграфа не разрешают Директору или его фирме выступить в качестве аудитора Компании.

Все чеки, простые векселя, тратты, переводные векселя, прочие оборотные документы и все расписки за уплаченные Компании деньги подписываются, выставляются, принимаются, индоссированы или иным образом исполняются, в зависимости от ситуации, в порядке, который время от времени устанавливается решением Директоров.

Директора отвечают за внесение протоколов, включая телефонные конференции, в книги, предназначенные для следующих целей:

(а) Все назначения должностных лиц, осуществленные Директорами;

(б) Имена Директоров, присутствовавших на каждом собрании Директоров и комитета Директоров;

(в) Все решения и ход обсуждения на всех собраниях, включая телефонные конференции, Компании, Директоров и комитетов Директоров.

ПЕНСИИ

Директора могут предоставлять пенсии за выслугу лет или ежегодные выплаты, или субсидии, или иные пособия, включая пособия в случае смерти, любому лицу или лицам в связи с оказанными ими Компанией услугами в качестве управляющих Директоров или любых других должностных лиц или служащих Компании, а также косвенно в качестве должностных лиц или сотрудников любой дочерней фирмы Компании, или компании, которая является ассоциированной или связанной с Компанией, несмотря на то, что он или они могли являться или являлись Директорами Компании. Для данной цели Компания может производить страховые выплаты, выплаты доверительным обществам, взносы в проекты или фонды к выгоде такого лица или лиц, а также может включать в условия взаимодействия с таким лицом или лицами права на указанные пенсии, ежегодные выплаты и субсидии.

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

Сведения о наличии внутренних документов поручителя, регулирующих деятельность его органов: *такие документы отсутствуют.*

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава поручителя и внутренних документов, регулирующих деятельность органов поручителя, а также кодекса корпоративного управления поручителя в случае его наличия: *отсутствует*

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

Персональный состав органов управления поручителя:

В соответствии с Уставом Поручителя количество Директоров составляет не менее одного и не имеет максимального числа, если только и до тех пор, пока Компанией на общем собрании не установлено иное.

По состоянию на дату утверждения проспекта ценных бумаг руководство Компанией осуществляет единственный директор.

Директор:

Фамилия, имя, отчество: *Катсури Авги (отчество отсутствует)*

Год рождения: *1977*

Сведения об образовании: *высшее*

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

Период: *18.06.2013 - настоящее время*

Организация: *Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»*

Должность: *Директор*

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: *доли не имеет.*

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций поручителя: *доли не имеет.*

Количество акций поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: *Поручителем опционы не выпускались.*

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя: *доли не имеет.*

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя: *доли не имеет.*

Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества поручителя: ***дочерними и зависимыми обществами Поручителя опционы не выпускались.***

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя: ***указанные 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 поручителя

Размер всех видов вознаграждения по каждому из органов управления поручителя (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа управления поручителя) с указанием размера всех видов вознаграждения, включая заработную плату членов органов управления поручителя, являющихся (являвшихся) работниками поручителя, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные виды вознаграждения, которые были выплачены поручителем в течение последнего завершеного финансового года и последнего завершеного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***у Поручителя отсутствуют органы управления, которым выплачивалось вознаграждение.***

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: ***такие соглашения отсутствуют.***

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

Полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) поручителя: ***учредительными и внутренними документами Поручителя не предусмотрено наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя.***

Сведения об организации системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя (внутреннего аудита), в том числе:

информация о наличии службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа, осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя), ее количественном составе и сроке ее работы: ***учредительными и внутренними документами Поручителя не предусмотрено наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя.***

основные функции службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа), ее подотчетность и взаимодействие с исполнительными органами управления поручителя и советом директоров (наблюдательным советом) поручителя: ***учредительными и внутренними документами Поручителя не предусмотрено наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя.***

взаимодействие службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа) и внешнего аудитора поручителя: ***учредительными и внутренними документами Поручителя не предусмотрено наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя.***

Сведения о наличии внутреннего документа поручителя, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации: *такой документ отсутствует*

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

Информация о ревизоре или о персональном составе ревизионной комиссии и иных органов поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью: *учредительными и внутренними документами Поручителя не предусмотрено наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя. Такие органы у Поручителя отсутствуют.*

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

Все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя, являющихся (являвшихся) работниками поручителя, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные виды вознаграждения, которые были выплачены поручителем в течение последнего завершленного финансового года и последнего завершленного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *учредительными и внутренними документами Поручителя не предусмотрено наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя. Такие органы у Поручителя отсутствуют.*

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: *такие соглашения отсутствуют*

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

Средняя численность работников (сотрудников) поручителя, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение за каждый завершленный финансовый год.

Наименование показателя	На 31.07.2013
Средняя численность работников, чел.	1
Доля работников поручителя, имеющих высшее профессиональное образование, %	100%
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, евро	0
Выплаты социального характера работников за отчетный период, евро	0

Изменение численности отсутствовало.

В состав сотрудников (работников) поручителя не входят сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность поручителя (ключевые сотрудники).

Профсоюзный орган сотрудниками (работниками) Поручителя не создавался.

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

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

Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя (количество обыкновенных акций поручителя - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам сотрудниками (работниками) поручителя: ***Указанные соглашения или обязательства отсутствуют.***

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) поручителя опционов эмитента: ***Сотрудникам (работникам) Поручителя опционы эмитента не предоставлялись, возможность предоставления сотрудникам (работникам) Поручителя опционов эмитента не предусмотрена. Поручителем опционы не выпускались.***

VII. Сведения об участниках (акционерах) поручителя и о совершенных поручителем сделках, в совершении которых имела заинтересованность

7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) поручителя

Поручитель создан в соответствии с законодательством Республики Кипр. Поручитель является частной акционерной компанией с ограниченной ответственностью.

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

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: **1**

Общее количество номинальных держателей акций поручителя: **нет**

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров поручителя (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям поручителя и для составления которого номинальные держатели акций поручителя представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями поручителя): **такой список не составлялся.**

Поручитель имеет единственного акционера (участника).

Информация о категориях (типах) акций поручителя, владельцы которых подлежали включению в такой список: **обыкновенные акции**

Даты составления такого списка: **такой список не составлялся. Дата регистрации Поручителя 30.01.2013.**

7.2. Сведения об участниках (акционерах) поручителя, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц – об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Лица, владеющие не менее чем 5 процентами уставного капитала поручителя или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций поручителя:

Полное фирменное наименование: **«ГОЛДСТЕД ИНТЕРНЭЙШНЛ ЛТД.»/GOLDSTED INTERNATIONAL LTD/**

Сокращенное фирменное наименование: **не предусмотрено**

Место нахождения: **УОТЛИ БИЛДИНГ, 2-й этаж, а/я 3410, Роуд Таун, Тортولا, Британские Виргинские Острова**

ИНН: **не применимо**

ОГРН: **не применимо**

Размер доли в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: **100%**

Размер доли принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя: **100%**

Сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций:

Полное фирменное наименование: **«КИМЕРА ЛИМИТЕД»**

Сокращенное фирменное наименование: **не предусмотрено**

Место нахождения: **Глобал Гейтвэй 343 Ру де ля Перл, Провиденс, Маз, Сейшелы**

ИНН: **не применимо**

ОГРН: **не применимо**

Вид контроля, под которым находится участник (акционер) поручителя по отношению к контролируемому его лицу: **прямой контроль**

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) поручителя, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником

(акционером) поручителя, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) поручителя): ***участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) Поручителя***

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) поручителя, такого контроля: ***право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) Поручителя***

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) поручителя: ***100%***

Размер доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) поручителя: ***100%***

Размер доли указанного лица в уставном капитале поручителя: ***0%***

Размер принадлежащих такому лицу обыкновенных акций поручителя: ***0%***

Иные сведения, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

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

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

Размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: ***такая доля отсутствует***

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

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

Ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру, установленные уставом поручителя: ***указанные ограничения не установлены.***

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

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

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

Составы акционеров (участников) поручителя, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала поручителя, определенные на дату составления списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании участников поручителя, проведенном за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний: ***такие списки не составлялись. Поручитель создан 30.01.2013, в отношении него не истек***

завершенный финансовый год. По состоянию на дату утверждения проспекта ценных бумаг Единственным акционером (участником) является компания «ГОЛДСТЕД ИНТЕРНЭЙШНЛ ЛТД.» /GOLDSTED INTERNATIONAL LTD/ (информация по нему указана в п. 7.2. настоящего приложения Проспекта ценных бумаг).

7.6. Сведения о совершенных поручителем сделках, в совершении которых имелаась заинтересованность

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных поручителем сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелаась заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления поручителя, по итогам каждого завершеного финансового года за 5 последних завершеного финансовых лет либо за каждый завершеного финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет: *Поручитель создан 30.01.2013, в отношении него не истек завершеного финансовый год. Поручитель создан в соответствии с законодательством Республики Кипр, понятие сделок, в совершении которых имеется заинтересованность в соответствии с законодательством Российской Федерации, к нему не применимо.*

Информация по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), цена которой составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной поручителем за 5 последних завершеного финансовых лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *Поручитель создан в соответствии с законодательством Республики Кипр, понятие сделок, в совершении которых имеется заинтересованность в соответствии с законодательством Российской Федерации, к нему не применимо.*

Информация по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), в совершении которой имелаась заинтересованность и решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием акционеров (участников) поручителя не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации: *Поручитель создан в соответствии с законодательством Республики Кипр, понятие сделок, в совершении которых имеется заинтересованность в соответствии с законодательством Российской Федерации, к нему не применимо.*

7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Общая сумма дебиторской задолженности поручителя с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за каждый завершеного финансовый год (значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего отчетного периода): *Поручитель создан 30.01.2013, в отношении него не истек завершеного финансовый год, за который была составлена отчетность.*

Данные о дебиторской задолженности приведены в соответствии с финансовой отчетностью Поручителя в соответствии с МСФО, составленной по состоянию на 31.07.2013.

Примечание: долгосрочная дебиторская задолженность Поручителя относится к «векселям полученным», которые отражены в балансе в разделе «Внеоборотные активы».

Структура дебиторской задолженности поручителя за последний завершеного финансовый год и последний завершеного отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

<i>Доллары США</i>	
Наименование показателя	На 31.07.2013
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-

в том числе просроченная	-
Дебиторская задолженность по векселям к получению, долл.США	200 723 288
в том числе просроченная	-
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	-
в том числе просроченная	-
Прочая дебиторская задолженность	-
в том числе просроченная	-
Общий размер дебиторской задолженности	200 723 288
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	-

Информация о наличии в составе дебиторской задолженности за каждый завершённый финансовый год поручителя дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности:

Поручитель создан 30.01.2013, в отношении него не истек завершённый финансовый год, за который была составлена отчетность.

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности на 31.07.2013.

Полное фирменное наименование: ***компания «ГОЛДСТЕД ИНТЕРНЭЙШНЛ ЛТД.» /GOLDSTED INTERNATIONAL LTD/***

Сокращенное фирменное наименование: ***не предусмотрено***

Место нахождения: ***УОТЛИ БИЛДИНГ, 2-й этаж, а/я 3410, Роуд Таун, Тортولا, Британские Виргинские Острова***

ИНН: ***не применимо***

ОГРН: ***не применимо***

Сумма дебиторской задолженности: ***200 723 288 долларов США***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***отсутствует***

Дебитор является аффилированным лицом Поручителя.

Доля участия Поручителя в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации: ***нет***

Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих Поручителю: ***нет***

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Поручителя: ***100%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя: ***100%***

VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя и иная финансовая информация

8.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности поручителя, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя, в отношении которой истек установленный срок ее представления за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности: ***Поручитель не составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.***

б) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами: ***Поручитель создан 30.01.2013, поэтому в отношении него не истек заверченный финансовый год, в связи с этим годовая отчетность в соответствии с МСФО у Поручителя отсутствует.***

8.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя за последний заверченный отчетный квартал

Состав квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности поручителя, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя за последний заверченный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев отчетного финансового года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, в отношении которой истек установленный срок ее представления или которая составлена до истечения такого срока в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации: ***Поручитель не составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.***

б) квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами: ***Поручитель создан 30.01.2013, к Проспекту ценных бумаг (Приложение №7) прилагается бухгалтерская отчетность за период с 30.01.2013 до 31.07.2013 с приложением аудиторского заключения в следующем составе:***

- ***Отчет Совета директоров***
- ***Аудиторское заключение независимого аудитора***
- ***Отчет о совокупном доходе***
- ***Отчет о финансовом положении***
- ***Отчет об изменениях в капитале***
- ***Отчет о движении денежных средств***
- ***Примечания к финансовой отчетности***

8.3. Сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность поручителя за три последних заверченных финансовых года или за каждый заверченный финансовый год

Состав сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности поручителя, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность поручителя, в отношении которой истек установленный срок ее представления или составленная до истечения такого срока, за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности: *Поручитель не составляет сводную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.*

б) годовая консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами: *Поручитель не составлял годовую и промежуточную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, поскольку у Поручителя отсутствуют основания для составления такой отчетности (дочерние и зависимые общества и иные организации, в которых участвует Поручитель).*

8.4. Сведения об учетной политике поручителя

Основные положения учетной политики Поручителя, самостоятельно определенной Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета Поручителя отсутствуют, поскольку Поручитель не составляет сводную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Поручитель осуществляет свою деятельность в соответствии с требованиями законодательства своего места нахождения – Республики Кипр.

Учетная политика Поручителя, согласно которой составляется финансовая отчетность, не оформляется отдельным документом. Основные принципы учетной политики Поручителя приводятся в финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, которая включается в состав проспекта ценных бумаг (Приложение № 7).

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

Поручитель не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг).

8.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества поручителя после даты окончания последнего заверщенного финансового года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества поручителя, произошедших после даты окончания последнего заверщенного финансового года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который представлена в проспекте ценных бумаг, и до даты утверждения проспекта ценных бумаг: Существенных изменений в составе имущества Поручителя не происходило.

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

С даты регистрации Поручитель не участвовал/не участвует в судебных процессах в качестве истца либо ответчика, участие в которых могло (может) существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Поручителя.

Х. Дополнительные сведения о поручителе и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

10.1. Дополнительные сведения о поручителе

10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: *10 000 евро (согласно финансовой отчетности Поручителя, составленной на 31.07.2013, уставный капитал составляет 13 066 долларов США).*

Разбивка уставного капитала поручителя на обыкновенные и привилегированные акции с указанием общей номинальной стоимости каждой категории акций и размера доли каждой категории акций в уставном капитале поручителя: *акционерный капитал состоит из 10 000 обыкновенных акций по номинальной стоимости 1 евро каждая, общей номинальной стоимостью 10 000 евро, что составляет 100% уставного капитала. Привилегированных акций нет.*

Размер долей участников: *доля уставного капитала в размере 100% принадлежит единственному акционеру «ГОЛДСТЕД ИНТЕРНЭЙШНЛ ЛТД.» /GOLDSTED INTERNATIONAL LTD*

10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя

Изменения размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *Поручитель создан 30.01.2013, поэтому в отношении него не истек заверченный финансовый год. Приводится информация об изменении уставного капитала за период с 30.01.2013 по 31.07.2013*

Размер и структура уставного капитала до соответствующего изменения, евро	Наименование органа управления поручителя, принявшего решение об изменении размера уставного капитала поручителя	Дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления поручителя, на котором принято решение об изменении размера уставного капитала поручителя	Дата изменения размера уставного капитала поручителя	Размер и структура уставного капитала поручителя после соответствующего изменения, евро
1000 евро	Единственный акционер	28.06.2013, б/н	28.06.2013	10 000 евро

10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов поручителя

Сведения о резервном фонде, а также иных фондах поручителя, формирующихся за счет его чистой прибыли, за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *резервный фонд и иные фонды Поручителя, формирующиеся за счет его чистой прибыли, Поручителем не создавались, отчисления в указанные фонды не производились, денежные средства не использовались.*

10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя

Наименование высшего органа управления поручителя: *общее собрание акционеров (участников)*

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления поручителя:

В соответствии с Уставом (учредительными документами) Поручителя:

Годовое общее собрание и собрание, созываемое для принятия специального решения, созываются посредством письменного уведомления, направляемого не менее чем за двадцать один день, и Собрание Компании, не являющееся годовым общим собранием или собранием для принятия специального решения, созывается посредством письменного уведомления, направляемого не менее чем за четырнадцать дней. При направлении уведомления не учитывается день его направления или день, рассматриваемый как день направления уведомления, а также день его получения. В уведомлении указывается место, день и время собрания, а также, в случае особой повестки дня, общий характер обсуждаемых вопросов. Уведомление направляется в соответствии с положениями Устава или другим образом, который может быть определен Компанией на общих собраниях, лицам, которые имеют право получать от Компании уведомления согласно Уставу Компании.

При этом в случае созыва собрания в более короткий срок, чем установлен в настоящей статье, собрание считается должным образом созванным, если это согласовано:

(а) Всеми Участниками, имеющими право присутствовать и голосовать, в случае созыва собрания в качестве годового общего собрания; и

(б) В случае с любым другим собранием - большинством Участников, имеющих право присутствовать и голосовать на собрании, составляющих большинство, владеющее не менее 95 процентами номинальной стоимости акций, предоставляющих данное право.

Случайное ненаправление уведомления о собрании или неполучение уведомления каким-либо имеющим право получать уведомление лицом не лишает собрание законной силы.

Компания может направлять уведомление любому Участнику как лично, так и почтой на его зарегистрированный адрес, или (при отсутствии зарегистрированного адреса) по адресу, который он предоставил Компании для направления уведомлений. В случае отправки уведомления почтой, уведомление считается направленным при его правильной адресации, предварительной оплате почтовых расходов и отправке почтой содержащего уведомление письма, и полученным в случае уведомления о собрании по истечении 24 часов со дня отправки уведомления почтой, и во всех других случаях во время, когда письмо будет доставлено в обычном порядке направления корреспонденции.

Уведомление может быть направлено Компанией совместным владельцам акции посредством уведомления совместного владельца, первым указанного в Реестре участников в отношении данной акции.

Компания может уведомлять лиц, имеющих право на акцию в связи со смертью или банкротством Участника, направляя уведомление письмом с предварительной оплатой почтовых расходов, адресованном на их имя, на имя представителей умершего, доверительного собственника банкрота или иных подобных лиц по адресу, предоставленному для данной цели лицами, претендующими на такое право, или (до момента предоставления такого адреса) посредством направления уведомления каким-либо образом, которым оно могло быть направлено, если бы смерть или банкротство не наступали.

Уведомление о каждом общем собрании направляется любым установленным выше по тексту способом:

(а) Всем Участникам, за исключением тех Участников, которые (не имея зарегистрированного адреса) не сообщили Компании адрес для направления им уведомлений;

(б) Всем лицам, которые обладают правом собственности на акцию по причине того, что они являются законными личными представителями или доверительными собственниками обанкротившегося Участника, когда Участник имел бы право получать уведомление о собрании, если бы был жив и не являлся банкротом; и

(в) Аудитору Компании на соответствующий момент времени.

Никакие другие лица не имеют права получать уведомления об общих собраниях.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

В соответствии с Уставом (учредительными документами) Поручителя:

Общие собрания, годовые или внеочередные, могут проводиться посредством телефонной связи или при помощи каких-либо иных средств связи, позволяющих всем лицам, участвующим в общем собрании слушать других участников и быть услышанными.

Директора могут, по своему усмотрению, созывать внеочередное общее собрание, и внеочередные общие собрания также созываются по требованию или, при неисполнении требования, могут созываться потребовавшими созыва лицами согласно статье 126 Закона. Если в любое время на территории Кипра не присутствует количество Директоров, достаточное для формирования кворума, любой Директор, или любые два Участника Компании, могут созвать внеочередное общее собрание также или в максимально приближенной степени к созыву собраний Директорами.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя:

В соответствии с Уставом (учредительными документами) Поручителя:

Компания должна ежегодно проводить общее собрание в качестве годового общего собрания в дополнение к другим собраниям в году, и сообщает о типе собрания в уведомлениях о созыве, и срок между датами проведения годового общего собрания Компании и следующего собрания не должен превышать пятнадцати месяцев. При условии, что первое годовое общее собрание проводится в течение восемнадцати месяцев со дня регистрации, такое собрание может не созываться в год учреждения Компании или в следующем году. Годовое общее собрание проводится в такое время и в таком месте, которые определяются Директорами.

Все общие собрания, исключая годовые общие собрания, называются внеочередными общими собраниями.

Директора могут, по своему усмотрению, созывать внеочередное общее собрание, и внеочередные общие собрания также созываются по требованию или, при неисполнении требования, могут созываться потребовавшими созыва лицами согласно статье 126 Закона. Если в любое время на территории Кипра не присутствует количество Директоров, достаточное для формирования кворума, любой Директор, или любые два Участника Компании, могут созвать внеочередное общее собрание также или в максимально приближенной степени к созыву собраний Директорами.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок внесения таких предложений:

Акционеры (участники) и директора Поручителя в соответствии с законодательством Республики Кипр и Уставом (учредительными документами) Поручителя. Порядок внесения таких предложений осуществляется в соответствии с законодательством Республики Кипр.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Копия каждого балансового отчета (включая все документы, которые требуется приложить к нему согласно законодательству), подлежащего представлению Компании на общем собрании, вместе с копией отчета аудиторов направляются не менее чем за двадцать один день до дня проведения собрания каждому Участнику, каждому владельцу долговых обязательств Компании и каждому лицу, зарегистрированному согласно Статье 37. При этом соблюдается условие, что данная Статья не требует направлять копии данных документов лицу, чей адрес не известен Компании, а также более чем одному из совместных владельцев акций или долговых обязательств.

Любой участник (акционер) Поручителя, а также любой Директор Поручителя и аудитор вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления Поручителя. Порядок ознакомления с такой информацией (материалами) не регулируется законодательством Республики Кипр и Уставом Поручителя.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) поручителя) решений, принятых высшим органом управления поручителя, а также итогов голосования:

Решения, принятые на общих собраниях, заносятся в протокол, все протоколы общих собраний вносятся в журнал, доступный акционерам для ознакомления в рабочее время без взимания платы.

Решения, принятые общим собранием акционеров (участников) Поручителя, и итоги голосования оглашаются на общем собрании акционеров (участников) в соответствии с законодательством Республики Кипр.

Несмотря на положения статей 59-81, если в Компании только один Участник, такой Участник осуществляет все полномочия Общего собрания, при условии, что все решения, принимаемые Единственным Участником на Общем собрании, будут протоколироваться.

10.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых поручитель владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых поручитель на дату утверждения проспекта ценных бумаг владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций: *такие организации отсутствуют.*

10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных поручителем

Существенные сделки (группы взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которым составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя по данным его бухгалтерской отчетности за последний заверченный отчетный период, предшествующий совершению сделки, совершенной поручителем за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг: *Поручитель создан 30.01.2013, поэтому в отношении него не истек заверченный финансовый год, в связи с этим информация о сделках не предоставляется.*

10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах поручителя

Кредитные рейтинги, присвоенные поручителю и/или ценным бумагам поручителя за каждый заверченный финансовый год: *кредитные рейтинги не присваивались*

10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций поручителя

Категория акций (обыкновенные, привилегированные): *обыкновенные акции*

Номинальная стоимость каждой акции: *1 евро*

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): *10 000 штук*

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): *нет*

Количество объявленных акций: *нет*

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) поручителя: *нет*

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: *нет*

Государственный регистрационный номер выпуска акций поручителя и дата его государственной регистрации, а при наличии дополнительных выпусков акций поручителя, в отношении которых регистрирующим органом не принято решение об аннулировании их

индивидуального номера (кода), - также государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации каждого такого дополнительного выпуска: *выпуск акций зарегистрирован в соответствии с законодательством Республики Кипр, государственный регистрационный номер выпуска не присваивался. Дата первичного выпуска акций 30.01.2013, дата дополнительной эмиссии акций 28.06.2013.*

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

Права, предоставляемые обыкновенными акциями их владельцам в соответствии с законодательством Республики Кипр и Уставом Поручителя:

- право на участие в общем собрании акционеров (участников) с правом голоса по всем вопросам его компетенции;

- право на получение объявленных дивидендов;

- право на получение части имущества Поручителя в натуральном или денежном выражении в случае его ликвидации.

С учетом любых прав или ограничений, установленных в определенный момент времени для любого класса или классов акций, при голосовании поднятием рук каждый присутствующий лично или посредством телефонной или иной телекоммуникационной связи Участник имеет право на один голос. При голосовании бюллетенями каждый Участник имеет один голос по каждой акции, владельцем которой он является.

Участник не имеет права голоса на общем собрании до тех пор, пока он не погасил все требования и не уплатил причитающиеся суммы по акциям Компании.

Компания на общем собрании может объявлять дивиденды, но дивиденд не должен превышать сумму, рекомендованную Директорами.

Директора могут время от времени выплачивать Участникам такие промежуточные дивиденды, которые представляются Директорам обоснованными прибылью Компании.

Если Компания прекращает деятельность, ликвидатор с санкции внеочередного решения Компании и на любом другом требуемом Законом основании распределяет между Участниками в денежном или натуральном выражении полностью или частично активы Компании (состоящих из имущества одного типа, или иных), и может для данной цели установить стоимость, которая представляется ему обоснованной для подлежащего разделу имущества, а также может установить, каким образом будет осуществляться раздел имущества между Участниками или различными классами Участников.

Ликвидатор может на аналогичном основании передать все активы или их часть доверительным собственникам на условиях доверительной собственности, которые будут выгодными для вкладчиков, как это будет сочтено ликвидатором приемлемым на аналогичном основании, но ни один Участник не обязан принимать акции или иные ценные бумаги, по которым наличествует обязательство.

Иные сведения об акциях, указываемые поручителем по собственному усмотрению: отсутствуют.

10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг поручителя, за исключением акций поручителя

Информация о предыдущих выпусках ценных бумаг поручителя, за исключением его акций, раскрывается отдельно по выпускам, все ценные бумаги которых погашены, и выпускам, ценные бумаги которых не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и/или находятся в обращении): *у Поручителя отсутствуют такие выпуски ценных бумаг.*

10.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

У Поручителя отсутствуют выпуски ценных бумаг, все ценные бумаги которых погашены.

10.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

У Поручителя отсутствуют выпуски ценных бумаг, ценные бумаги которых не являются погашенными.

10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям поручителя с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям поручителя с обеспечением

Поручитель ранее не размещал облигации с обеспечением.

10.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Поручитель ранее не размещал облигации с обеспечением.

10.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги поручителя

Поручитель самостоятельно осуществляет учет прав на выпущенные им акции.

Документарные ценные бумаги Поручителя с обязательным централизованным хранением в обращении отсутствуют.

10.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату нерезидентам дивидендов по акциям поручителя, а при наличии у поручителя иных ценных бумаг, находящихся в обращении, - также на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам таких ценных бумаг:

Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 5.12.1998 г.

Закон о налоге на прибыль (The Income Tax Law 2002 №118 (i)/2002)

Закон о специальном взносе на нужды обороны (Special Defence Contribution Law 117(1)/2002)

Закон о доходах от прироста капитала (Capital GAINS TAX № 119/2002)

10.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам поручителя

Порядок налогообложения доходов по размещенным и размещаемым ценным бумагам поручителя, включая ставки соответствующих налогов для разных категорий владельцев ценных бумаг (физические лица, юридические лица, резиденты, нерезиденты), порядок и сроки их уплаты.

Налогообложение доходов у источника выплаты

Поручитель зарегистрирован в Республике Кипр. Порядок налогообложения доходов по эмиссионным ценным бумагам у источника выплаты определяется налоговым законодательством этой страны.

Доход от реализации эмиссионных ценных бумаг как компании, не имеющей в активах недвижимого имущества, расположенного на территории Республики Кипр, получаемый как юридическими, так и физическими лицами, являющимися как резидентами, так и нерезидентами Республики Кипр, в соответствии с налоговым законодательством Республики Кипр не подлежит налогообложению в Республике Кипр.

Доход в виде процентов, выплачиваемых по эмиссионным ценным бумагам, облагается у источника выплаты в Республике Кипр в следующем порядке.

1. Проценты, получаемые как юридическими, так и физическими лицами, являющимися резидентами Республики Кипр, облагаются в Республике Кипр у источника выплаты взносом на оборону по ставке 15%, если такой процентный доход не связан с ведением такими налоговыми резидентами Республики Кипр своей обычной деятельности. Сбор подлежит исчислению и удержанию выплачивающей стороной на дату выплаты дохода, срок уплаты сбора – один месяц с окончания месяца, в котором была произведена выплата дохода.

2. Проценты, получаемые остальными категориями держателей эмиссионных ценных бумаг, не подлежат налогообложению у источника в Республике Кипр.

Доход в виде дивидендов, выплачиваемых по эмиссионным ценным бумагам, облагается у источника выплаты в Республике Кипр в следующем порядке.

1. Дивиденды, получаемые физическими лицами, постоянно проживающими в Республике Кипр, облагаются у источника выплаты целевым взносом на оборону по ставке 17%. Сбор подлежит исчислению и удержанию выплачивающей стороной на дату выплаты дохода, срок уплаты сбора – один месяц с окончания месяца, в котором была произведена выплата дохода.

2. Дивиденды, получаемые остальными категориями держателей эмиссионных ценных бумаг, не подлежат налогообложению у источника в Республике Кипр.

Прямое налогообложение доходов

Налогообложение налогом на доходы доходов физических лиц – налоговых резидентов РФ от реализации ценных бумаг, процентов и дивидендов осуществляется в следующем порядке.

Физические лица, признаваемые налоговыми резидентами РФ в соответствии с положениями Главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), обязаны включить вышеназванные доходы в налогооблагаемый в России доход, исчисляемый такими физическими лицами самостоятельно с учетом всех применимых положений Налогового Кодекса РФ.

Указанные физические лица обязаны самостоятельно исчислить сумму налога с учетом всех применимых положений НК РФ и подать налоговую декларацию в налоговый орган по месту своей регистрации не позднее 30 апреля года, следующего за годом получения дохода. В соответствии с действующей редакцией Налогового Кодекса РФ, ставка налога на доходы физических лиц от реализации ценных бумаг и в виде процентов составляет 13%, ставка налога на доходы физических лиц в виде дивидендов составляет 9%. Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная исходя из налоговой декларации с учетом положений Главы 23 НК РФ, уплачивается физическими лицами – налоговыми резидентами РФ по месту жительства в срок не позднее 15 июля года, следующего за годом получения дохода.

Налогообложение налогом на доходы доходов от реализации ценных бумаг, процентов и дивидендов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, но получающих доходы от источников в Российской Федерации, осуществляется в следующем порядке.

Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы от источников в Российской Федерации, не подлежат налогообложению в РФ в отношении доходов по эмиссионным ценным бумагам в виде процентов и дивидендов, а также от реализации таких ценных бумаг за пределами РФ.

Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, от реализации ценных бумаг в РФ подлежат налогообложению в РФ как доходы от источника в РФ, если иное не предусмотрено применимым соглашением об избежании двойного налогообложения. В отношении таких доходов сумма налога исчисляется и удерживается на дату выплаты дохода налоговым агентом и подлежит уплате в бюджет налоговым агентом. Если налог не был удержан налоговым агентом, налогоплательщик обязан исчислить и уплатить налог самостоятельно в соответствии с вышеуказанным порядком для физических лиц – налоговых резидентов РФ. В соответствии с действующей редакцией НК РФ, ставка налога на доходы физических лиц – нерезидентов от реализации ценных бумаг в РФ составляет 30%.

Указанные физические лица также подлежат налогообложению в иных государствах, обладающих налоговой юрисдикцией в отношении данных физических лиц в соответствии с

налоговым законодательством таких государств, с учетом положений применимых соглашений об избежании двойного налогообложения.

Налогообложение налогом на прибыль доходов юридических лиц – российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства и/или получающих доходы от источников в РФ от реализации ценных бумаг, процентов и дивидендов осуществляется в следующем порядке.

Российские юридические лица включают вышеуказанные доходы в налоговую базу в России с учетом всех применимых положений НК РФ.

Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства, подлежат налогообложению в следующем порядке.

1. В случае, когда вышеуказанные доходы относятся к постоянному представительству в РФ, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства, включают вышеуказанные доходы в налоговую базу в России с учетом всех применимых положений Налогового Кодекса РФ. Такие доходы также могут подлежать налогообложению в иных государствах, обладающих налоговой юрисдикцией в отношении данной иностранной организации в соответствии с налоговым законодательством таких государств, с учетом положений применимых соглашений об избежании двойного налогообложения.

2. В случае, когда вышеуказанные доходы не относятся к постоянному представительству в РФ, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства, не включают вышеуказанные доходы в налоговую базу в России. Такие доходы подлежат налогообложению в иных государствах, обладающих налоговой юрисдикцией в отношении данной иностранной организации в соответствии с налоговым законодательством таких государств, с учетом положений применимых соглашений об избежании двойного налогообложения.

1. Дивиденды, получаемые физическими лицами, постоянно проживающими в Республике Кипр, облагаются у источника выплаты целевым взносом на оборону по ставке 17%. Сбор подлежит исчислению и удержанию выплачивающей стороной на дату выплаты дохода, срок уплаты сбора – один месяц с окончания месяца, в котором была произведена выплата дохода.

2. Дивиденды, получаемые остальными категориями держателей эмиссионных ценных бумаг, не подлежат налогообложению у источника в Республике Кипр.

10.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям поручителя, а также о доходах по облигациям поручителя

10.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям поручителя

Поручитель не объявлял и не выплачивал дивиденды.

10.8.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям поручителя

Поручитель ранее не осуществлял эмиссию облигаций.

10.9. Иные сведения

Иные сведения отсутствуют.

**Приложение № 7. Финансовая отчетность Поручителя в соответствии с
МСФО с приложением аудиторского заключения**

**«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»
(GILLESPIE LIMITED)**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
За период с 30 января по 31 июля 2013 года**

«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

За период с 30 января по 31 июля 2013 года

СОДЕРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

Совет директоров и другие Должностные лица	1
Отчет Совета директоров	2
Аудиторское заключение независимого аудитора	4—6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11—30

«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ И ДРУГИЕ ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА

Совет директоров:

Авги Кацури (Avgi Katsouri) (назначен 18 июня 2013 года)

«Леget Номиниз Лимитед» (Legete Nominees Limited) (назначена в момент учреждения и отстранена 18 июня 2013 года)

«Эм-Ти Менеджерс Лтд» (MT Managers Ltd) (назначена в момент учреждения и отстранена 18 июня 2013 года)

Секретарь компании:

«Эршон Сервисиз Лтд» (Ershon Services Ltd) (назначена 18 июня 2013 года)

Рас-Аль-Хайма, 31291, Объединенные Арабские Эмираты (Ras Al Khaimah, 31291, United Arab Emirates)

Независимые аудиторы:

«Би-Ди-Оу Лтд.» (BDO Ltd)

Дипломированные бухгалтеры (ДБ) и зарегистрированные аудиторы

1 Эрехтиу-стрит, Антонис-Зениос-тауэр, Энгоми, 2413, Никосия, Кипр (1 Erethiou Street, Antonis Zenios Tower, Engomi, 2413 Nicosia, Cyprus)

Юридический адрес:

3, Тенеду-стрит, Строволос, Никосия, Кипр (3 Tenedou Street, Strovolos, Nicosia, Cyprus)

«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»
ОТЧЕТ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

Совет директоров представляет свой первый отчет и проверенную финансовую отчетность Компании за период с 30 января по 31 июля 2013 года.

Учреждение

Компания «Джиллеспи Лимитед» была учреждена в Республике Кипр 30 января 2013 года в качестве частной компании с ограниченной ответственностью в соответствии с Главой 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр.

Основная деятельность

Основной деятельностью Компании является деятельность в качестве инвестиционного фонда.

Анализ текущего положения, будущего развития и существенных рисков

Развитие Компании на сегодняшний день, финансовые результаты и положение, представленные в финансовой отчетности, считаются удовлетворительными.

Основные риски и неопределенности, с которыми сталкивается Компания, и меры, предпринимаемые для того, чтобы урегулировать эти риски, описаны в примечании 3 к финансовой отчетности.

Результаты и дивиденды

Результаты деятельности Компании за год, указаны на странице 5. Совет директоров не рекомендует выплачивать дивиденды, и чистая прибыль за год удерживается.

Акционерный капитал

Разрешённый к выпуску акционерный капитал

В Учредительном договоре Компании указано, что ее акционерный капитал составляет 1 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 евро каждая. 28 июня 2013 посредством Специального решения Компания увеличила свой разрешенный к выпуску акционерный капитал до 10 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 евро каждая.

Выпущенный акционерный капитал

После своего учреждения 30 января 2013 года Компания передала своим учредителям на основании Учредительного договора 1 000 обыкновенных акций по номинальной стоимости (1 евро каждая). 28 июня 2013 года Компания увеличила свой выпущенный акционерный капитал до 10 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 евро каждая.

За счет выпуска дополнительных 9 000 акций был получен эмиссионный доход 199 988 280 долларов США.

Совет директоров

Члены Совета директоров Компании по состоянию на 31 июля 2013 года и на дату составления настоящего отчета указаны на странице 1.

В соответствии с Уставом Компании все директора, в настоящее время являющиеся членами Совета директоров, продолжают выполнение своих обязанностей.

События после отчетной даты

Существенные события, имевшие отношение к интерпретации финансовой отчетности, отсутствовали.

Независимые аудиторы

Независимые аудиторы «Би-Ди-Оу Лтд», выразили желание оставаться в должности. Решение, предоставляющее полномочия Совету директоров устанавливать их вознаграждение, будет предложено на Годовом общем собрании.

По распоряжению Совета директоров

Авги Кацури

Директор

Никосия _____ 2013 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам «Джиллеспи Лимитед»

Заключение по результатам финансовой отчетности

Мы провели аудит финансовой отчетности «Джиллеспи Лимитед» (далее именуется «Компания»), представленной на страницах 5—14, которая включает отчет о финансовом положении на 31 июля 2013 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств за период с 30 января по 31 июля 2013 года, а также основной информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность Совета директоров за финансовую отчетность

Совет директоров несет ответственность за составление и достоверность финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом, и требованиями Главы 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр, и за систему внутреннего контроля, необходимую для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений сведений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения в отношении данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные Стандарты требуют соблюдения нами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения обоснованной уверенности относительно отсутствия в финансовой отчетности существенного искажения сведений.

Аудит включает выполнение процедур с целью получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения сведений в финансовой отчетности, допущенного вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, использованную организацией для подготовки и обеспечения достоверности финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не для того, чтобы выразить мнение об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных Советом директоров, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Акционерам «Джиллеспии Лимитед»

Мнение

По нашему мнению финансовая отчетность дает верное и справедливое представление о финансовом положении компании «Джиллеспии Лимитед» по состоянию на 31 июля 2013 года, ее финансовых результатах и движении денежных средств за период с 30 января по 31 июля 2013 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом, и требованиями Главы 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр.

Заключение в отношении других правовых требований

В соответствии с требованиями Закона «Об аудиторах и установленных законом аудиторских проверках годовой и консолидированной отчетности» от 2009 года мы сообщаем следующее:

- мы получили всю информацию и пояснения, которые мы считали необходимыми для целей нашей проверки;
- на наш взгляд, Компания надлежащим образом вела журналы бухгалтерского учета;
- финансовая отчетность Компании соответствует данным журналов бухгалтерского учета;
- на наш взгляд, согласно имеющейся у нас информации и в соответствии с предоставленными нам пояснениями, данные, содержащиеся в финансовой отчетности, представлены в соответствии с требованиями Главы 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр;
- на наш взгляд, информация, представленная в отчете Совета директоров, соответствует финансовой отчетности.

Иные вопросы

Настоящее заключение, включая мнение аудитора, было подготовлено исключительно для акционеров Компании, являющихся членами соответствующего органа управления Компании, в соответствии с Разделом 34 Закона «Об аудиторах и установленных законом аудиторских проверках годовой и консолидированной отчетности» от 2009 года и ни для какой иной цели. Выражая наше мнение, мы не несем ответственность за использование настоящего заключения для какой-либо иной цели, или в случае, если информация из настоящего заключения станет известна какому-либо иному лицу.

Теренс Кили (Terence Kiele)

Дипломированный бухгалтер и зарегистрированный аудитор

от имени и по поручению

«Би-Ди-Оу Лтд.» (BDO Ltd)

Дипломированные бухгалтеры (ДБ) и

зарегистрированные аудиторы

Никосия, ... 2013 года

«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 За период с 30 января по 31 июля 2013 года

	Примечание	2013 год, доллары США
Доход	5	723 288
Административные расходы		(2 292)
Прочие расходы	6	<u>(1 346)</u>
Чистая прибыль за период		719 650
Иной совокупный доход		<u>-</u>
Общий совокупный доход за период		<u>719 650</u>

Примечания на страницах 11—30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
31 июля 2013 года

	Примечание	2013 год, доллары США
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Векселя полученные	8	<u>200 723 288</u> <u>200 723 288</u>
Оборотные активы		
Итого активы		<u>200 723 288</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал		
Акционерный капитал	9	13 066
Прочие резервы		199 988 280
Нераспределенная прибыль		<u>719 650</u> <u>200 720 996</u>
Итого капитал		
Краткосрочные обязательства		
Торговая и иная кредиторская задолженность	10	<u>2 292</u> <u>2 292</u>
Итого капитал и обязательства		<u>200 723 288</u>

_____ 2013 года Совет директоров «Джиллеспи Лимитед» утвердил к выпуску настоящую финансовую отчетность.

Авги Кацури
Директор

Примечания на страницах 11—30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За период с 30 января по 31 июля 2013 года

		Акционерн ый капитал, доллары США	Эмиссионный доход, доллары США	Нераспредел енная прибыль, доллары США	Итого, доллары США
Чистая прибыль за год		-	-	719 650	719 650
Выпуск акционерного капитала	9	13 066	199 988 280	-	200 001 346
Остаток на 31 июля 2013 года		13 066	199 988 280	719 650	200 720 996

Эмиссионный доход не распределяется.

Компании, которые не распределяют 70% своей прибыли после налогообложения, как определено соответствующим налоговым законодательством, в течение двух лет после окончания соответствующего налогового года, считаются распредившими 70% этой прибыли в качестве дивидендов. Специальный взнос на оборону в размере 20% в 2012 и 2013 налоговых годах и 17% в 2014 и последующих годах будет выплачиваться с таких подразумеваемых дивидендов акционерами (компаниями и физические лица), являющимися налоговыми резидентами Республики Кипр. Сумма подразумеваемого распределения уменьшается на сумму любых фактических дивидендов, в любое время выплаченных из прибыли за соответствующий год. Этот специальный взнос на оборону выплачивается Компанией за счет акционеров.

Примечания на страницах 11—30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 За период с 30 января по 31 июля 2013 года

Примечание 2013 год,
доллары
США

**ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО
ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Прибыль до налогообложения

719 650

Корректировки для:

Процентный доход

(723 288)

Денежный поток по операционной
деятельности до изменений в оборотном
капитале

(3 638)

Увеличение торговой и иной кредиторской
задолженности

2 292

Денежный поток по операционной
деятельности

(1 346)

**ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

-

**ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ФИНАНСОВОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Доход от выпуска акционерного капитала

1 346

Чистый денежный поток по финансовой
деятельности

1 346

**Чистое увеличение денежных средств и
эквивалентов денежных средств**

-

Денежные средства и эквиваленты денежных
средств:

На начало периода

-

На конец периода

-

Примечания на страницах 11—30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период с 30 января по 31 июля 2013 года

1. Учреждение и основная деятельность

Страна учреждения

Компания «Джиллеспи Лимитед» (далее именуется «Компания») была учреждена в Республике Кипр 30 января 2013 года в качестве частной компании с ограниченной ответственностью в соответствии с Главой 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр. Юридический адрес Компании: 3, Тенеду-стрит, Строволос, Никосия, Кипр.

Основная деятельность

Основной деятельностью Компании является деятельность в качестве инвестиционного фонда.

Условия деятельности компании

Продолжающийся мировой кризисе ликвидности, который начался в середине 2008 года, привел, в том числе, к снижению уровня капитализации фондового рынка, снижению уровня ликвидности в банковском секторе и повышению ставок межбанковского кредитования. Неопределенность ситуации на глобальном финансовом рынке также привела к банкротствам банков и необходимости их спасения в Соединенных Штатах Америки и Западной Европе. Такие обстоятельства способны повлиять на возможности Компании по привлечению новых денежных средств или рефинансированию уже имеющихся заемных средств на условиях, аналогичных предыдущим сделкам. Должники или заемщики Компании также могут быть затронуты снижением уровня ликвидности, что в свою очередь может повлиять на их способность вернуть заимствованные средства. Ухудшение условий деятельности для должников или заемщиков также может повлиять на прогноз движения денежных средств и оценку обесценения финансовых и нефинансовых активов со стороны руководства. Исходя из доступной информации, руководство отразило пересмотренные оценки предполагаемых в будущем потоков денежных средств в своей оценке обесценения активов. Неопределенность на глобальных рынках в сочетании с прочими местными факторами вызвала в 2013 году значительную волатильность на фондовых рынках, а также периодически приводила к повышению ставок межбанковского кредитования до уровней, существенно превышающих обычный. Руководство компании не в состоянии надежно оценить воздействие на финансовое положение Компании дальнейшего снижения уровня ликвидности на финансовых рынках и усилившейся волатильности на валютных и фондовых рынках.

Руководство Компании считает, что принимает все меры, необходимые для обеспечения надежного развития Компании при текущих обстоятельствах.

2. Принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей финансовой отчетности, изложены ниже.

Основы составления отчетности

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Европейским Союзом (ЕС), и требованиями Главы 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование некоторых важных оценочных показателей и требует от Руководства правильного подхода в процессе применения учетной политики Компании. Кроме того, предполагается использование допущений, которые влияют на указанную величину активов и обязательств и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и заявленные размеры доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что эти показатели основаны на известной

Руководству информации о текущих событиях и деятельности, в результате фактические данные могут отличаться от указанных показателей.

Принятие новых и пересмотренных МСФО

Начиная с 30 января 2013 года Компания приняла все нижеуказанные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ), которые относятся к ее деятельности. Данный факт не оказал существенного влияния на принципы учетной политики Компании.

На дату утверждения настоящей финансовой отчетности Советом по международным стандартам финансовой отчетности были изданы следующие стандарты бухгалтерского учета, которые еще не вступили в силу.

(i) Принятые Европейским Союзом

Новые стандарты

- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСФО 11 «Совместные предприятия» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСФО 12 «Раскрытие информации по инвестициям в прочие компании» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСФО 13 «Измерение по справедливой стоимости» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).

Изменения

Комитет по интерпретациям МСФО

- МСБУ 27 (пересмотренные): «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСБУ 28 (пересмотренные): «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- Дополнение к МСБУ 32 «Зачет финансовых активов и финансовых обязательств» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2014 года включительно).
- МСФО 7 (дополнение) «Финансовые инструменты: представление информации — Зачет финансовых активов и финансовых обязательств» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).

Новые разъяснения КРМФО

- Разъяснение КРМФО 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).

(ii) Не принятые Европейским Союзом

Новые стандарты

- МСФО 9 «Финансовые инструменты», принятый в ноябре 2009 года и измененный в октябре 2010 года, вводит новые требования для классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, а также для их списания (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).

- МСФО 11 «Совместные предприятия» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).

Изменения

- Изменения в МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСБУ 27 (пересмотренные): «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСБУ 28 (пересмотренные): «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- Дополнение к МСБУ 32 «Зачет финансовых активов и финансовых обязательств» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2014 года включительно).
- Поправки в МСФО за 2009—2011 годы, принятые в мае 2012 года (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- Дополнения к МСБУ 1 – «Государственные ссуды» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).
- МСФО 7 (дополнение) «Финансовые инструменты: представление информации — Зачет финансовых активов и финансовых обязательств» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно)
- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (принят в ноябре 2009 года) и последующие дополнения к нему (дополнения к МСФО 9 и МСФО 7, принятые 16 декабря 2011 года) (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2015 года включительно).
- Руководство по переходу на МСФО 10, 11 и 12 (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).

«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период с 30 января по 31 июля 2013 года

2. Принципы учетной политики (продолжение)

Принятие новых и пересмотренных МСФО (продолжение)

(ii) Не принятые Европейским Союзом (продолжение)

- Дополнения по инвестиционным компаниям в МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2014 года включительно).

Новые разъяснения КРМФО

- Разъяснение КРМФО 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения» (применяется для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года включительно).

Совет директоров считает, что принятие этих стандартов или их интерпретаций в будущих периодах не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Учет доходов

Доходы, полученные Компанией, учитываются на следующих основаниях:

- **Процентный доход**

Процентный доход учитывается на основании распределения по времени с использованием метода эффективной ставки процента.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства учитываются в отчете о финансовом положении Компании тогда, когда Компания становится стороной договорных положений финансовых инструментов.

Предоставленные займы

Займы, предоставленные Компанией напрямую заемщикам, учитываются как займы по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость — это сумма предоставленного займа, по которой он был учтен изначально, минус платежи в счет погашения основной суммы задолженности, плюс или минус накопленная амортизация с использованием метода эффективной ставки процента для разницы между изначальной суммой и суммой на дату окончательного погашения и минус списания по причине обесценения или неинкассируемости. Все займы учитываются после предоставления денежных средств заемщику.

Метод эффективной ставки процента — это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов или финансовых обязательств) и распределения процентного дохода или процентного расхода за соответствующий период. Эффективная ставка процента — это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее выбытие или поступление наличных денежных средств в течение предполагаемого срока действия финансового инструмента, или (в соответствующих случаях) или меньшего срока до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Разница между справедливой стоимостью вознаграждения, полученного Компанией, и номинальной стоимостью выпущенного акционерного капитала, учитывается на счету премии по акциям.

3. Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Компания подвержена кредитному риску, риску ликвидности и риску недостаточности капитала, которые возникают в связи с принадлежащими ей финансовыми инструментами. Политики управления рисками, применяемые Компанией для управления этими рисками, приводятся ниже:

3.1 Кредитный риск

Кредитный риск возникает в тех случаях, когда невыполнение обязательств контрагентами может привести к снижению объема будущего притока денежных средств от финансовых активов, имеющих на отчетную дату.

«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период с 30 января по 31 июля 2013 года

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

3.1 Кредитный риск (продолжение)

Балансовая стоимость финансовых активов показывает максимальный размер кредитного риска. Максимальная величина кредитного риска на отчетную дату составила:

	2013 год, доллары США
Векселя полученные от акционера	200 723 288
	<u>200 723 288</u>

3.2 Риск ликвидности

Риск ликвидности является риском, который возникает, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение сроков потенциально улучшает доходность, но также может увеличить риск убытков. Компания применяет процедуры, направленные на минимизацию таких убытков, например, поддержание достаточного количества денежных средств и иных высоколиквидных краткосрочных активов, а также обеспечение в наличии достаточной суммы вложенных кредитных средств.

Таблицы ниже показывают оставшиеся финансовые обязательства Компании по срокам их погашения. Они были составлены на основании недисконтированного денежного потока от финансовых обязательств с учетом самой ранней даты, в которую от Компании может потребоваться уплата. В таблицу включены денежные потоки как по процентам, так и по основной сумме задолженности

31 июля 2013 года	Балансовая стоимость, доллары США	Договорные денежные потоки, доллары США	3 месяца или меньше, доллары США	От 3 до 12 месяцев, доллары США	От 1 до 5 лет, доллары США	Более 5 лет, доллары США
Торговая и иная кредиторская задолженность	2 292	2 292	-	2 292	-	-
	<u>2 292</u>	<u>2 292</u>	<u>-</u>	<u>2 292</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3.3 Управление риском недостаточности капитала

Компания управляет своим капиталом, чтобы иметь возможность продолжать функционировать как действующее предприятие параллельно с максимизацией прибыли акционеров путем оптимизации соотношения собственного и заемного капитала.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приблизительно равняется их балансовой стоимости по состоянию на отчетную дату.

4. Важные оценочные показатели и решения

Оценочные показатели и решения постоянно оцениваются и основаны на прошлом опыте и иных факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые считаются обоснованными при соответствующих обстоятельствах.

Компания делает расчеты и допущения в отношении будущего. На практике получаемые таким образом бухгалтерские расчеты, по определению, не всегда соответствуют фактическим результатам. Расчеты и допущения, имеющие значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, приводятся ниже:

5. Доходы

Процентный доход по вексям (Примечание 11)

2013 год, доллары США

723 288

723 288

«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 За период с 30 января по 31 июля 2013 года

6. Прочие расходы

	2013 год, доллары США
Расходы на учреждение	1 346
	<u>1 346</u>

7. Прибыль от операционной деятельности

	2013 год, доллары США
Прибыль от операционной деятельности указана после начисления следующих статей:	
Вознаграждение аудиторов	1 310
Расходы на учреждение	<u>1 346</u>

8. Долгосрочные векселя полученные

	2013 год, доллары США
Векселя, выданные акционером (Примечание 11)	<u>200 723 288</u>
	<u>200 723 288</u>

Векселя подлежат оплате в следующий срок:

	2013 год, доллары США
От одного до пяти лет	<u>200 723 288</u>

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равняется ее балансовой стоимости, указанной выше.

9. Акционерный капитал

	2013 год, количество акций	2013 год, доллары США
Разрешенный к выпуску		
Обыкновенные акции	10 000	13 066
стоимостью 1 евро каждая		
Выпущенный и полностью оплаченный		
Выпуск акций	10 000	13 066
Остаток на 31 июля	<u>10 000</u>	<u>13 066</u>

Разрешенный к выпуску акционерный капитал

В Учредительном договоре Компании указано, что ее акционерный капитал составляет 1 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 евро каждая. 28 июня 2013 посредством Специального решения Компания увеличила свой разрешенный к выпуску акционерный капитал до 10 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 евро каждая.

Выпущенный акционерный капитал

После своего учреждения 30 января 2013 года Компания передала своим учредителям на основании Учредительного договора 1 000 обыкновенных акций по номинальной стоимости (1 евро каждая). 28 июня 2013 года Компания увеличила свой выпущенный

акционерный капитал до 10 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 евро каждая.

За счет выпуска дополнительных 9 000 акций был получен эмиссионный доход 199 988 280 долларов США.

«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период с 30 января по 31 июля 2013 года

10. Торговая и иная кредиторская задолженность

	2013 год, доллары США
Начисления	2 292
	<u>2 292</u>

Справедливая стоимость торговой и иной кредиторской задолженности, подлежащей выплате в течение одного года, приблизительно равняется их балансовой стоимости, как указано выше.

11. Сделки между аффилированными лицами

Компания контролируется компанией «Голдстед интернешнл Лтд» (Goldsted International Ltd).

Были осуществлены следующие сделки с аффилированными лицами:

11.1. Векселя полученные от акционера (Примечание 8)

	Условия:	2013 год, доллары США
Векселя полученные	4% годовых	200 723 288
		<u>200 723 288</u>

Векселя выданы под 4% годовых и подлежат оплате до 27 июня 2018 года.

Векселя были оформлены и переданы Компании в качестве встречного удовлетворения за выпуск и передачу Материнской компании дополнительных 9 000 обыкновенных акций Компании за общую цену в 200 000 000 млн долларов США.

Проценты, начисленные за отчетный период, составили 723 288 долларов США.

12. Условные обязательства

На 31 июля 2013 года у Компании нет условных обязательств.

13. Обязательства

На 31 июля 2013 года у Компании нет инвестиционных или иных обязательств.

14. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказывают влияние на понимание финансовой отчетности, после окончания отчетного периода отсутствуют.

Аудиторское заключение независимого аудитора на страницах 4 - 6.

«ДЖИЛЛЕСПИ ЛИМИТЕД»

3, Тенеду-стрит, Строволос, Никосия, Кипр

«Би-Ди-Оу Лтд.»

Дипломированные бухгалтеры (ДБ) и зарегистрированные аудиторы

1 Эрехтиу-стрит, Антонис-Зениос-тауэр,

Энгоми,

2413, Никосия, Кипр

..... 2013 года

Письмо-представление руководства в отношении аудиторской проверки за период, закончившийся 31 июля 2013 года

Уважаемые господа!

Настоящее письмо-представление составлено в связи с проведенной вами аудиторской проверкой финансовой отчетности компании «Джиллеспи Лимитед» (далее — «Компания») за период с 30 января по 31 июля 2013 года для вынесения заключения относительно того, дает ли финансовая отчетность точное и достоверное представление о финансовом положении Компании по состоянию на 31 июля 2013 года, а также о ее финансовых показателях и движении денежных средств за период с 30 января по 31 июля 2013 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским Союзом, и требованиями Главы 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр.

Решением Совета директоров, принятым сегодня, мне поручено подтвердить вам, в отношении финансовой отчетности Компании за период с 30 января по 31 июля 2013 года, следующее:

Мы подтверждаем, на основании информации, которой мы располагаем, а также после направления соответствующих запросов остальным Директорам и сотрудникам Компании, в тех случаях, когда, по нашему мнению, это было необходимо для получения соответствующей информации, что мы можем предоставить вам следующие подтверждения.

Мы подтверждаем свою правовую ответственность в отношении раскрытия информации вам как аудиторам и подтверждаем, что по нашим сведениям информация для аудита, необходимая вам для подготовки аудиторского заключения и неизвестная вам, отсутствует. Каждый Директор принял все меры, которые он должен принять в качестве Директора для получения сведений о соответствующей информации для аудита и для передачи ее вам.

I. Финансовая отчетность

- 1) Мы выполнили свои обязанности, установленные условиями письма о согласии на проведение аудита от 22 июля 2013 года, в отношении подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО, принятыми Европейским Союзом, и требованиями Главы 113 Закона «О компаниях» Республики Кипр, которая точно и достоверно отражает положение компании в соответствии с указанными требованиями, а также в отношении представления вам точных сведений. Мы утвердили данную финансовую отчетность.

- 2) Мы подтверждаем, что проанализировали принципы учетной политики Компании и методики оценки, и, учитывая возможные альтернативные принципы и методики, принципы учетной политики и методики оценки, выбранные для использования для подготовки финансовой отчетности, являются наиболее уместными для точного и достоверного представления положения Компании, в соответствии с требованиями Международного стандарта бухгалтерского учёта IAS1: Представление финансовой отчетности.
- 3) Существенные допущения, к которым мы прибегли при определении оценочных значений, в том числе учтенных по справедливой стоимости, являются обоснованными.
- 4) У нас нет планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость, и в соответствующих случаях в финансовой отчетности отражена оценка или классификация активов и обязательств по справедливой стоимости.
- 5) Отношения и сделки с аффилированными лицами были надлежащим образом учтены и представлены в отчетности в соответствии с требованиями МСФО, принятых Европейским Союзом.
- 6) **Судебные разбирательства**
- i) Мы подтверждаем, что вам была раскрыта вся информация о фактических или возможных судебных разбирательствах и требованиях, влияние которых должно быть учтено при подготовке финансовой отчетности, также они были надлежащим образом учтены и представлены в финансовой отчетности в соответствии с МСФО, принятыми Европейским Союзом.
- ii) Мы не располагаем сведениями о текущих или потенциальных судебных разбирательствах, слушаниях или переговорах в отношении требований, которые могут повлечь значительные убытки со стороны Компании.
- 7) **События после отчетного периода**
- Все события после даты финансовой отчетности, в отношении которых по МСФО, принятым Европейским Союзом, требуются корректировки или раскрытие информации, были скорректированы или представлены в финансовой отчетности. За исключением случаев, представленных в финансовой отчетности, после завершения отчетного периода не было обстоятельств или событий, которые требовали бы внесения корректировок или раскрытия информации в финансовой отчетности или в примечаниях к ней.
- 8) **Неисправленное искажение сведений**
- Мы подтверждаем, что в финансовой отчетности нет существенного искажения сведений, в том числе пропусков. Мы уверены, что влияние на финансовую отчетность в целом неисправленных ошибок, выявленных во время аудиторской проверки, несущественно, порознь, так и в совокупности.
- 9) Действующее предприятие

- i) Мы подтверждаем, что с учетом наших ожиданий и намерений на следующие двенадцать месяцев, а также наличия оборотного капитала, Компания является действующим предприятием. Кроме того, мы подтверждаем, что сведения, публикуемые в принципах бухгалтерского учёта, являются точным отражением причин нашей убежденности в том, что финансовая отчетность должна составляться на основании принципа непрерывности деятельности.

II. Предоставленная информация

10) Бухгалтерские документы

- i) Вам были предоставлены все бухгалтерские документы для проведения вами аудиторской проверки, в которых были надлежащим образом отражены и зафиксированы все осуществленные операции. Все прочие документы и сопутствующая информация, способные повлиять на точность и достоверность финансовой отчетности, или обязательные к отражению в ней, включая протоколы собраний директоров, акционеров и правления, были вам предоставлены, без сокрытия каких-либо сведений. Мы также обеспечили вам неограниченный доступ к тем работникам предприятия, которые вам потребовались для получения аудиторских доказательств.
- ii) Все операции, осуществленные Компанией, были надлежащим образом отражены в бухгалтерских документах и финансовой отчетности.

11) Аффилированные лица

Мы подтверждаем, что вам была раскрыта информация об основной контролирующей стороне Компании, что мы раскрыли вам сведения об аффилированных лицах Компании и всех отношениях и сделках с аффилированными лицами, которые нам известны. Мы также подтверждаем, что надлежащим образом учли и раскрыли в финансовой отчетности все сделки с аффилированными лицами, связанные с Компанией, а также то, что нам не известны иные аналогичные моменты, обязательные к представлению в финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

12) Мошенничество

- i) В качестве Директоров мы подтверждаем, что несем ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и выявления мошенничества и ошибочных действий.
- ii) Мы раскрыли вам информацию о результатах нашей оценки риска того, что финансовая отчетность может быть существенно искажена в результате мошенничества.
- iii) Мы раскрыли вам всю информацию об известных нам случаях мошенничества или предполагаемого мошенничества, которые могут повлиять на Компанию (независимо от его источника или формы, включая в том числе, сведения от корпоративных информаторов), в которых участвует руководство или работники, которые играют важные роли в системе внутреннего контроля, или иные лица, если мошенничество могло оказать серьезное воздействие на финансовую отчетность.

Мы также раскрыли информацию о заявлениях о мошенничестве или предполагаемом мошенничестве, полученных от работников, бывших работников, аналитиков, регулирующих органов или иных лиц, которые могли повлиять на финансовую отчетность Компании.

13) Законы и нормативно-правовые акты

- i) Мы подтверждаем, что у нас нет сведений о случаях фактического или возможного нарушения или несоблюдения законов и нормативно-правовых актов, регулирующих ведение хозяйственной деятельности Компанией или способных существенно повлиять на финансовую отчетность.
- ii) Мы подтверждаем, что нам неизвестны случаи нарушений или заявлений о нарушениях, включая мошенничество, в которых участвует руководство или работники, которые играют важные роли в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, или которые могли оказать серьезное воздействие на финансовую отчетность.

14) Договорные отношения/соглашения

- i) Информация обо всех договорных отношениях Компании с третьими лицами была надлежащим образом отражена в бухгалтерских документах или, в случае ее важности (или потенциальной важности) для финансовой отчетности, была раскрыта вам в ходе аудиторской проверки.
 - ii) Компания соблюдает все аспекты договорных отношений, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их несоблюдения.
 - iii) Какие-либо иные соглашения, не вписывающиеся в рамки обычной хозяйственной деятельности Компании, отсутствуют.
- 15) Компания обладает законными правами на все активы, какие-либо иные права удержания или обременения в отношении активов Компании, отличные от раскрытых в финансовой отчетности, отсутствуют.

III. Прочие заверения

Активы и обязательства

- 16) У нас нет планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, указанных в финансовой отчетности.
- 17) По нашему мнению в ходе реализации оборотных активов, указанных в финансовой отчетности, в рамках обычной хозяйственной деятельности полученные денежные средства (как ожидается) не должны быть менее чистой балансовой стоимости, по которой они указаны в отчетности.

Обеспечение

- 18) Для всех обязательств на отчетную дату, включая гарантии, обязательства и условные обязательства, если от них ожидался серьезный убыток Компании, было

получено обеспечение. Иные аналогичные случаи, когда, по нашему мнению, обеспечение не требовалось, были надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности.

Раскрываемые сведения

- 19) Мы зафиксировали или раскрыли, в зависимости от ситуации, все договоренности с финансовыми учреждениями, в том числе в отношении компенсационных остатков или иных договоренностей, включая ограничения по остатку денежных средств и кредитным лимитам или иные договоренности.
- 20) Мы зафиксировали или раскрыли, в зависимости от ситуации, все обязательства, фактические и условные, и раскрыли в примечаниях к финансовой отчетности сведения о всех гарантиях, которые мы предоставили третьим лицам, включая устные гарантии, предоставленные Компанией от имени аффилированных лиц, директоров, служащих или иных третьих лиц.

21) Налогообложение

Мы предоставили вам всю информацию, имеющую отношение ко всем известным нам существенным неопределенностям в отношении налога на прибыль. Мы также предоставили вам доступ ко всем заключениям и анализам, имеющим отношение к позиции, которую мы занимаем по поводу существенных моментов, связанных с налогом на прибыль.

22) Сделки с Директорами/служащими

Сделки с Директорами, служащими и иными лицами, информацию о которых требуется раскрывать в финансовой отчетности в соответствии с Главой 113 Закона «О компаниях», отличные от указанных в финансовой отчетности, отсутствуют.

С уважением,
от имени Совета директоров

.....

Авги Кацури
Директор