

на банковский счет владельца Биржевых облигаций или его уполномоченного лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании (заявлении) о досрочном погашении Биржевых облигаций.

Владелец Биржевых облигаций или его уполномоченное лицо после получения уведомления об удовлетворении Требования подает в НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Биржевых облигаций со своего счета депо в НРД на эмиссионный счет Эмитента в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций.

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 в пределах установленного действующим законодательством срока исполнения Эмитентом обязательства по досрочному погашению.

Досрочное погашение осуществляется в отношении всех поступивших Требований о досрочном погашении Биржевых облигаций, удовлетворяющих требованиям, указанным выше в данном пункте.

Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций предъявляется Эмитенту по почтовому адресу Эмитента с 10-00 до 17-00 часов в любой рабочий день, начиная с даты, следующей после наступления события, при наступлении которого у владельца Биржевых облигаций возникает право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

Иные условия досрочного погашения облигаций:

Вне зависимости от вышеизложенного, в случае существенного нарушения условий исполнения обязательств по Биржевым облигациям, а также в иных случаях, предусмотренных федеральными законами, владельцы имеют право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций до наступления срока их погашения независимо от указания такого права в условиях выпуска Биржевых облигаций.

Если иной срок не предусмотрен федеральными законами, владельцы вправе предъявлять требования о досрочном погашении Биржевых облигаций с момента наступления обстоятельств (событий), с которыми федеральные законы связывают возникновение указанного права, а если такое право возникает в случае существенного нарушения условий исполнения обязательств по облигациям, - с момента наступления обстоятельств, предусмотренных пунктом 5 статьи 17.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», до даты раскрытия Эмитентом и (или) представителем владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения) информации об устранении нарушения.

Эмитент обязан погасить Биржевые облигации, предъявленные к досрочному погашению в случае существенного нарушения условий исполнения обязательств по ним, а также в иных случаях, предусмотренных федеральными законами, не позднее 7 (Семи) рабочих дней с даты получения соответствующего требования.

В случае принятия общим собранием владельцев Биржевых облигаций решения об отказе от права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию владельцев не осуществляется.

При досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельцев Эмитентом должны быть исполнены все обязательства перед владельцем Биржевых облигаций по выплате номинальной стоимости и купонного дохода.

8.9.5.2 Досрочное погашение по усмотрению Эмитента

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций выпуска.

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

8.9.5.2.1. Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций в течение периода их обращения по усмотрению Эмитента определяется решением Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций. При этом, в случае если Эмитентом принято решение о возможности досроч-

ного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению, Эмитент в таком решении определяет порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента. Данное решение принимается единоличным исполнительным органом Эмитента.

В случае принятия решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о досрочном погашении облигаций по его усмотрению.

В случае принятия решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, Эмитент может принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций и раскрыть информацию об этом не позднее чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты окончания купонного периода, определенного в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

порядок раскрытия информации о принятии решения о возможности досрочного погашения облигаций по усмотрению Эмитента:

Сообщение о принятии Эмитентом решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске и п. 8.11 Проспекта.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятом решении о возможности досрочного погашения или о том, что решение о возможности досрочного погашения не принято, не позднее 2 (Второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения, но не позднее, чем до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Сообщение о принятии решения о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе о дате и условиях проведения досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не позднее 2 (Второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

В случае если Эмитентом не позднее чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты окончания купонного периода, определенного в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, не принято и не раскрыто решение о досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная п. 9.5.2.1 Решения о выпуске ценных бумаг, Эмитентом не используется, и Эмитент не вправе досрочно погасить выпуск Биржевых облигаций в соответствии с п. 9.5.2.1 Решения о выпуске ценных бумаг.

Стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения облигаций

Биржевые облигации досрочно погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. При этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату выплаты которого осуществляется досрочное погашение Биржевых облигаций.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при досрочном погашении всех Биржевых облигаций производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по выплате купонного дохода и номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

Срок, в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по усмотрению Эмитента Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату окончания купонного периода, определенного Эмитентом в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Дата начала досрочного погашения:

Дата окончания купонного периода, определенного Эмитентом в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Дата окончания досрочного погашения:

Даты начала и окончания досрочного погашения Биржевых облигаций совпадают.

Порядок раскрытия информации об итогах досрочного погашения облигаций по усмотрению Эмитента, в том числе о количестве досрочно погашенных облигациях:

Сообщение об исполнении обязательств Эмитента по досрочному погашению Биржевых облигаций выпуска по усмотрению Эмитента (в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) раскрывается в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

8.9.5.2.2 *Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п. 10.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.10.1 Проспекта ценных бумаг.*

Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о досрочном погашении облигаций по его усмотрению.

Решение принимается единоличным исполнительным органом Эмитента и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты окончания такого купонного периода.

Порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения облигаций по усмотрению Эмитента:

Сообщение о принятии Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятом решении не позднее 2 (Второго) рабочего дня после даты принятия соответствующего решения.

Стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения облигаций.

Биржевые облигации досрочно погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. При этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату выплаты которого осуществляется досрочное погашение Биржевых облигаций.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при досрочном погашении всех Биржевых облигаций производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по выплате купонного дохода и номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

Срок, в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по усмотрению Эмитента Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п. 10.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.10.1 Проспекта ценных бумаг.

Порядок раскрытия информации об итогах досрочного погашения облигаций по усмотрению Эмитента, в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций:

Информация об исполнении обязательств Эмитента по досрочному погашению Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента (в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) раскрывается в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

Дата начала досрочного погашения:

Дата окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п. 10.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.10.1 Проспекта ценных бумаг.

Дата окончания досрочного погашения:

Даты начала и окончания досрочного погашения Биржевых облигаций совпадают.

8.9.5.2.3 Порядок осуществления выплат владельцам Биржевых облигаций при осуществлении досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

Если дата досрочного погашения Биржевых 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 Биржевых 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 Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет досрочного погашения Биржевых облигаций 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 денежных выплат в счет досрочного погашения Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении всех Биржевых облигаций производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по выплате купонного дохода и номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Иные условия и порядок погашения Биржевых облигаций: Отсутствуют.

8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям

На дату утверждения Решения о выпуске и Проспекта платежный агент не назначен.

Указывается на 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 досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев в соответствии с п. 9.5.1 Решения о выпуске;*
- *при осуществлении платежей в пользу владельцев Биржевых облигаций в случаях, указанных в п. 9.7.3 Решения о выпуске.*

Презюмируется, что Эмитент не может одновременно назначить нескольких платежных агентов.

Информация о назначении Эмитентом платежных агентов и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

8.9.7. Сведения о действиях владельцев облигаций и порядке раскрытия информации в случае дефолта по облигациям

8.9.7.1 В соответствии со ст. 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан возвратить владельцам Биржевых облигаций номинальную стоимость и выплатить купонный доход по Биржевым облигациям в срок и в порядке, предусмотренные условиями Решения о выпуске и Проспекта.

Неисполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям является существенным нарушением условий заключенного договора займа, заключенного путем выпуска и продажи Биржевых облигаций (Дефолт) в случае:

- 1) просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по выплате очередного процента (купонного дохода) по Биржевым облигациям на срок более 10 (Десяти) рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства;
- 2) просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по погашению номинальной стоимости (соответствующей части номинальной стоимости) Биржевых облигаций на срок более 10 (Десяти) рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства;
- 3) просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по приобретению Биржевых облигаций на срок более 10 (Десяти) рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства.

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, однако, в течение указанных в настоящем пункте сроков, составляет технический дефолт.

8.9.7.2 Порядок обращения с требованиями к эмитенту

1. В случаях, признаваемых в соответствии с пунктом 5 статьи 17.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» существенным нарушением условий исполнения обязательств по Биржевым облигациям, владельцы Биржевых облигаций, уполномоченные ими лица вправе предъявлять Эмитенту требования об их досрочном погашении с момента наступления соответствующих событий и до даты раскрытия Эмитентом и (или) представителем владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения) информации об устранении нарушения.

Предъявление к Эмитенту требований о досрочном погашении Биржевых облигаций осуществляется в порядке, предусмотренном пунктом 9.5.1 Решения о выпуске ценных бумаг, с учетом особенностей, установленных статьей 17.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Эмитент обязан погасить Биржевые облигации, предъявленные к досрочному погашению не позднее 7 (Семи) рабочих дней с даты получения соответствующего требования.

2. В случае наступления дефолта владельцы Биржевых облигаций, уполномоченные ими лица вправе, не заявляя требований о досрочном погашении Биржевых облигаций, обратиться к Эмитенту с требованием (претензией):

- в случае наступления дефолта по выплате очередного процента (купонного дохода) по Биржевым облигациям - выплатить начисленный, но не выплаченный купонный доход, а также проценты за несвоевременную выплату купонного дохода в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации;
- в случае наступления дефолта по погашению номинальной стоимости (части номинальной стоимости) Биржевых облигаций - выплатить номинальную стоимость (соответствующую часть номинальной стоимости) Биржевых облигаций, а также проценты за несвоевременную выплату номинальной стоимости (части номинальной стоимости) в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации;
- в случае наступления дефолта по приобретению Биржевых облигаций – исполнить обязательства по приобретению Биржевых облигаций по установленной в соответствии с п. 10 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.10 Проспекта ценных бумаг цене приобретения, а также уплатить проценты за несвоевременное исполнение обязательств по приобретению в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В случае наступления технического дефолта владельцы Биржевых облигаций, уполномоченные ими лица вправе, начиная со дня, следующего за датой, в которую обязательство должно было быть исполнено, обратиться к Эмитенту с требованием (претензией) уплатить проценты за несвоевременное исполнение соответствующих обязательств по Биржевым 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 Биржевых облигаций или уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Биржевых облигаций.

Владелец Биржевой облигации либо уполномоченное им лицо, представляет Эмитенту Претензию с приложением следующих документов:

- копии выписки по счету депо владельца Биржевых облигаций,
- документов, подтверждающих полномочия лиц, подписавших Претензию от имени владельца Биржевых облигаций (в случае предъявления Претензии уполномоченным лицом владельца Биржевых облигаций).

Претензия в обязательном порядке должна содержать следующие сведения:

- полное наименование (полное имя) владельца Биржевых облигаций и лица, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций получать выплаты по Биржевым облигациям;
- идентификационный номер выпуска Биржевых облигаций и дату принятия ФБ ММВБ решения о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения;
- количество Биржевых облигаций (цифрами и прописью), принадлежащих владельцу Биржевых облигаций;
- наименование события, давшее право владельцу Биржевых облигаций обратиться с данным требованием к Эмитенту;
- место нахождения и почтовый адрес лица, направившего Претензию;
- реквизиты банковского счёта владельца Биржевых облигаций или лица, уполномоченного получать выплаты по Биржевым облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать выплаты по Биржевым облигациям;
- налоговый статус лица, уполномоченного получать выплаты по Биржевым 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 Биржевым облигациям;
- код ОКПО;
- код ОКВЭД;
- БИК (для кредитных организаций).

В том случае, если владелец Биржевых 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 Биржевых облигаций;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;
- налоговый статус владельца Биржевых облигаций;

В случае если владельцем Биржевых облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- код иностранной организации (КИО) - при наличии;

В случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Биржевых облигаций,
- наименование органа, выдавшего документ;
- число, месяц и год рождения владельца Биржевых облигаций.

Дополнительно к Претензии, к информации относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Биржевых облигаций, владелец Биржевых облигаций, либо лицо, уполномоченное владельцем Биржевых облигаций, обязан передать Эмитенту следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Биржевым облигациям:

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

- подтверждение того, что юридическое лицо-нерезидент имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения (при условии заключения), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также перевод на русский язык;

³ 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

б) в случае, если получателем дохода по Биржевым 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 Биржевых облигаций является физическое лицо-нерезидент:

- официальное подтверждение того, что физическое лицо является резидентом государства, с которым РФ заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения;

- официальное подтверждение того, что иностранное физическое лицо находится на территории РФ более 183 дней (нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного физического лица на учет в налоговых органах Российской Федерации) и является налоговым резидентом РФ для целей налогообложения доходов.

г) Российским гражданам – владельцам Биржевых облигаций, проживающим за пределами территории Российской Федерации, либо лицу, уполномоченному владельцем, предварительно запросив у такого российского гражданина необходимые сведения, 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»).

В случае, если Претензия содержит требование о выплате процентов за несвоевременное исполнение или неисполнение соответствующих обязательств по Биржевым облигациям в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, Эмитент в течение 3 (Трех) рабочих дней с даты окончания срока рассмотрения Претензии перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельцев Биржевых облигаций, предъявивших Претензию.

8.9.7.3 В случае дефолта или технического дефолта исполнение Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости (соответствующей части номинальной стоимости) Биржевых облигаций, по выплате купонного дохода за полный купонный период по Биржевым облигациям и по приобретению Биржевых облигаций (за исключением уплаты процентов за несвоевременное исполнение обязательств по Биржевым облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации), осуществляется в порядке, предусмотренном для выплаты сумм погашения номинальной стоимости (части номинальной стоимости) Биржевых облигаций, процентного (купонного) дохода по ним, для приобретения Биржевых облигаций в п.9.2, п. 9.4. и п.10 Решения о выпуске ценных бумаг соответственно.

В том случае, если будет удовлетворено хотя бы одно Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций, предъявленное в порядке, указанном в п. 9.5.1 Решения о выпуске ценных бумаг, в результате чего будет выплачена номинальная стоимость (непогашенная часть номинальной стоимости) Биржевой облигации и сумма купонного дохода за законченный купонный период, то выплата сумм, причитающихся остальным владельцам, имеющим право на их получение в соответствии с п. 9.7 Решения о выпуске ценных бумаг, не может быть осуществлена в порядке, предусмотренном разделами 9.2 и 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг. В таком случае Эмитент должен запросить у НРД предоставить список лиц, являющихся владельцами Биржевых облигаций на соответствующие даты (далее – Список). Для осуществления указанных в настоящем абзаце выплат владельцам, указанным в Списке, которые не предъявляли Требования (заявления), Эмитент должен обеспечить перечисление соответствующих сумм.

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.

Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа Эмитента удовлетворить Претензию, владельцы Биржевых облигаций, уполномоченные ими лица, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту о взыскании соответствующих сумм.

В случае неперечисления или перечисления не в полном объеме Эмитентом причитающихся владельцам Биржевых облигаций сумм по выплате номинальной стоимости Биржевых облигаций, по выплате купонного дохода по ним, по приобретению Биржевых облигаций, а также процентов за несвоевременное исполнение соответствующих обязательств по Биржевым облигациям в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, владельцы Биржевых облигаций или уполномоченные ими лица вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту о взыскании соответствующих сумм.

При этом, в случае назначения представителя владельцев Биржевых облигаций в соответствии со статьей 29.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее – Закон о рынке ценных бумаг), владельцы Биржевых облигаций не вправе в индивидуальном порядке обращаться с требованиями в суд или арбитражный суд, если иное не предусмотрено Законом о рынке ценных бумаг, условиями выпуска Биржевых облигаций или решением общего собрания владельцев Биржевых облигаций.

Владельцы Биржевых облигаций вправе в индивидуальном порядке обращаться с требованиями в суд по истечении одного месяца с момента возникновения оснований для такого обращения в случае, если в указанный срок представитель владельцев Биржевых облигаций не обратился в арбитражный суд с соответствующим требованием или в указанный срок общим собранием владельцев Биржевых облигаций не принято решение об отказе от права обращаться в суд с таким требованием.

При этом владельцы Биржевых облигаций – физические лица могут обратиться в суд общей юрисдикции по месту нахождения ответчика, юридические лица и индивидуальные предприниматели – владельцы Биржевых облигаций, могут обратиться в арбитражный суд по месту нахождения ответчика.

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.

Подведомственность гражданских дел судам 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, а в случаях, предусмотренных Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя.

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям:

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям (в том числе дефолт или технический дефолт), Эмитент публикует информацию о неисполнении или ненадлежащем исполнении своих обязательств перед владельцами Биржевых облигаций, которая включает в себя:

- объем неисполненных обязательств;*
- причину неисполнения обязательств;*

- перечисление возможных действий владельцев Биржевых облигаций по удовлетворению своих требований.

Указанная информация публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

8.10. Сведения о приобретении облигаций

Предусматривается возможность приобретения Биржевых облигаций серии БО-01 Эмитентом по требованию владельцев и по соглашению с их владельцами с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения.

Приобретение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется на Бирже в соответствии с Правилами Биржи и нормативными документами, регулирующими деятельность организатора торговли на рынке ценных бумаг, с использованием системы торгов Биржи и системы клиринга клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, заключенным на Бирже.

В случае реорганизации, ликвидации Биржи либо в случае, если приобретение Биржевых облигаций Эмитентом в порядке, предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг, не будет соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации, Эмитент принимает решение об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Биржевых облигаций. В таком случае приобретение Биржевых облигаций Эмитентом будет осуществляться в соответствии с нормативными 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 Биржевых облигаций, Эмитент опубликует сообщение о существенном факте, содержащем сведения о новом организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Биржевых облигаций, в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п.8.11 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации и/или в ленте новостей.

Для целей настоящего пункта вводится следующее обозначение:

Агент по приобретению – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Биржевых облигаций.

Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцы Биржевых облигаций вправе предъявлять требования о приобретении Биржевых облигаций (срока принятия предложения о приобретении Биржевых облигаций) Эмитент обязан принять решение о лице, которое будет исполнять функции Агента по приобретению, либо о смене такого лица.

Информация об указанном решении публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг. Также эмитент уведомляет ЗАО «ФБ ММВБ» о выбранном Эмитентом лице, которое будет исполнять функции Агента по приобретению (либо о смене такого лица).

8.10.1 Приобретение эмитентом облигаций по требованию их владельца (владельцев):

Срок (порядок определения срока), в течение которого владельцами облигаций могут быть заявлены требования о приобретении облигаций их эмитентом:

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых 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 раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах размещения Биржевых облигаций и уведомления об этом Банка России в установленном порядке (далее – «Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом»).

Если размер процентных ставок купонов или порядок определения процентных ставок купонов определяется единоличным исполнительным органом Эмитента после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах размещения Биржевых облигаций и уведомления об этом Банка России в установленном порядке одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются

указанные процентные ставки купонов или порядок определения процентных ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше (далее «Купонный период, в котором Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций»). Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

Информация о приобретении Биржевых облигаций по требованию их владельцев раскрывается одновременно с информацией об определенных ставках по купонам.

Информация об определенных Эмитентом ставках по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенном факте в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

Порядок и условия приобретения эмитентом облигаций по требованию владельцев облигаций:

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется через ФБ ММВБ в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность организатора торговли.

1) Владелец Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае, если владелец Биржевых 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 Биржевых облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Биржевых облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется «Держатель» или «Держатель Биржевых облигаций».

2) В течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом Держатель Биржевых облигаций должен передать Агенту по приобретению письменное уведомление о намерении продать определенное количество Биржевых облигаций (далее – «Уведомление»). Уведомление должно быть подписано уполномоченным лицом Держателя.

Уведомление должно быть составлено на фирменном бланке Держателя по следующей форме:

«Настоящим _____ (полное наименование Держателя Биржевых облигаций) сообщает о намерении продать Публичному акционерному обществу «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента, идентификационный номер выпуска _____ от _____, принадлежащие _____ (полное наименование владельца Биржевых облигаций) в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

Полное наименование Держателя:

Количество предлагаемых к продаже Биржевых облигаций (цифрами и прописью).

Подпись, Печать Держателя»

Удовлетворению подлежат только те Уведомления, которые были надлежаще оформлены и фактически получены Агентом по приобретению в течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом. Уведомление считается полученным Агентом по приобретению: при направлении заказным письмом или личном вручении - с даты проставления отметки о вручении оригинала Уведомления адресату или отказа адресата от его получения, подтвержденного соответствующим документом; при направлении по факсу - в момент получения отправителем подтверждения его факсимильного аппарата о получении Уведомления адресатом.

Эмитент обязуется приобрести все Биржевые облигации, Уведомления о приобретении которых поступили от владельцев Биржевых облигаций в установленный срок.

Эмитент не несет обязательств по покупке Биржевых облигаций по отношению к владельцам Биржевых облигаций, не представившим в указанный срок свои Уведомления либо представившим Уведомления, не соответствующие изложенным выше требованиям.

3) после передачи Уведомления Держатель Биржевых облигаций подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Биржевых облигаций в Систему торгов в соответствии с Правилами Биржи и другими нормативными документами, регулирующими проведение торгов по ценным бумагам на Бирже, адресованную Агенту по приобретению, являющемуся Участником торгов, с указанием Цены приобретения Биржевых 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 Биржевых облигаций Эмитентом.

Дата приобретения Биржевых облигаций определяется как 5 (Пятый) рабочий день с даты окончания купонного периода, в котором Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций (далее – Дата приобретения по требованию владельцев);

Цена приобретения Биржевых облигаций определяется как 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату приобретения по требованию владельцев.

4) Сделки по приобретению Эмитентом Биржевых облигаций у Держателей Биржевых облигаций совершаются на Бирже в соответствии с Правилами торгов.

Эмитент обязуется в срок с 16 часов 00 минут до 18 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения подать через Агента по приобретению встречные адресные заявки к заявкам Держателей Биржевых облигаций, от которых Агент по приобретению получил Уведомления, поданные в соответствии с пп. 2) п.10.1 Решения о выпуске ценных бумаг и находящимся в Системе торгов к моменту заключения сделки.

Порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых 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 раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах размещения Биржевых облигаций и уведомления об этом Банка России в установленном порядке.

Если размер процентных ставок купонов или порядок определения процентных ставок купонов определяется единоличным исполнительным органом Эмитента после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах размещения Биржевых облигаций и уведомления об этом Банка России в установленном порядке одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные процентные ставки купонов или порядок определения процентных ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

Порядок определения процентной ставки по купонам указан в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3 Проспекта ценных бумаг

Принятия отдельного решения уполномоченного органа Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по требованию их владельцев не требуется.

8.10.2 Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о приобретении размещенных им облигаций, и порядок направления предложения о приобретении облигаций

Предусматривается возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения до наступления срока погашения на условиях, определенных Решением о выпуске и Проспектом.

Эмитент имеет право приобретать собственные Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных ofert Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных ofert, принимается уполномоченным органом Эмитента. При принятии указанного решения уполномоченным органом Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций, которые будут опубликованы в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

При этом срок приобретения Биржевых облигаций не может наступить ранее даты раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах размещения Биржевых облигаций и уведомления об этом Банка России в установленном порядке.

Приобретение Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) осуществляется в следующем порядке:

Решение о приобретении Биржевых облигаций принимается уполномоченным органом Эмитента с учетом положений Решения о выпуске и Проспекта.

Решение уполномоченного органа Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций должно содержать:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;
- серию и форму Биржевых облигаций, идентификационный номер и дату допуска Биржевых облигаций к торгам на бирже в процессе размещения;
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;
- срок, в течение которого держатель Биржевой облигации может передать Агенту по приобретению письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Биржевых облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях и который не может быть менее 5 (пяти) рабочих дней.

- дату приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;
- порядок приобретения Биржевых облигаций, в том числе порядок направления Эмитентом предложения о приобретении Биржевых облигаций, порядок и срок принятия такого предложения владельцами Биржевых облигаций;

- форму и срок оплаты;
- наименование Агента по приобретению, его место нахождения, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Информация о порядке и условиях приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами раскрывается в форме сообщения о существенном факте 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 приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами, но не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами Биржевых облигаций может быть принято предложение Эмитента об их приобретении:

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

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

Порядок раскрытия (предоставления) информации об условиях и итогах приобретения облигаций их эмитентом, в том числе о количестве приобретенных эмитентом облигаций:

1. Информация о порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом одновременно с раскрытием информации о ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций. Информация о ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

2. В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе на основании публичных безотзывных оферт, соответствующее сообщение публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

3. Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (по требованию владельцев Биржевых облигаций /или по соглашению с владельцами Биржевых облигаций) (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

4. Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется через Организатора торговли, указанного в п. 8.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.18 Проспекта ценных бумаг, в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность Организатора торговли.

В случае невозможности приобретения Биржевых облигаций вследствие реорганизации, ликвидации Организатора торговли либо в силу требований законодательства РФ, Эмитент принимает решение об ином организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Биржевых облигаций. Приобретение Биржевых облигаций в этом случае будет осуществляться в соответствии с нормативными и 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 Биржевых облигаций, Эмитент должен опубликовать информацию о новом организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Биржевых облигаций. Указанная информация раскрывается в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

8.10.3. В случае, если в дату приобретения Биржевые облигации не обращаются на торгах Биржи, Эмитент приобретает Биржевые облигации у Владелец на следующих условиях и в следующем порядке:

1). Для заключения договора (сделки) о приобретении Биржевых облигаций Эмитентом, Владелец направляет Уведомление Эмитенту в порядке и на условиях, предусмотренных в п. 10. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.10. Проспекта ценных бумаг.

Дополнительно, Владелец Биржевых облигаций направляет Эмитенту следующие данные:

- полное и сокращенное фирменное наименование Владельца Биржевых облигаций /лица, направившего Уведомление;
- место нахождения и почтовый адрес лица, направившего Уведомление;
- банковские реквизиты Владельца Биржевых облигаций (лица, уполномоченного получать суммы денежных средств), на которые будут перечислены Эмитентом денежные средства в оплату Биржевых облигаций (реквизиты банковского счета указываются по правилам Небанковской кредитной организации закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – НРД) для переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам);
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы денежных средств;
- налоговый статус лица, уполномоченного получать денежные средства по Биржевым 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 суммы денежных средств;
- код ОКПО;
- код ОКВЭД;
- БИК (для кредитных организаций);
- реквизиты счета депо Владельца Биржевых облигаций (уполномоченного лица Владельца Биржевых облигаций), открытого в НРД, необходимые для перевода Биржевых облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НРД.

Уведомление о продаже Биржевых облигаций считается полученным Эмитентом с даты его вручения Эмитенту.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Биржевых облигаций по отношению к владельцам Биржевых облигаций или к уполномоченным ими лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления (с учетом дополнительных сведений, указанных выше в настоящем пункте), либо представившим Уведомления (с учетом дополнительных сведений, указанных выше в настоящем пункте), не соответствующее изложенным требованиям.

Договор (сделка) о приобретении Биржевых облигаций считается заключенным в момент получения Уведомления Эмитентом с учетом требований о порядке направления Уведомления.

2). Биржевые облигации приобретаются по установленной цене приобретения в установленную дату приобретения у Владельцев Биржевых облигаций на внебиржевом рынке путем перевода Биржевых облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, на счет депо, открытый в НРД Эмитенту, предназначенный для учета прав на выпущенные Эмитентом ценные бумаги, и перевода соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НРД Эмитенту или уполномоченному лицу Эмитента, на банковский счет, открытый в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, уполномоченному владельцем Биржевых облигаций на получение денежных средств по Биржевым облигациям. Перевод

Биржевых облигаций осуществляется по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

Для осуществления указанного перевода Эмитент не позднее, чем за 2 (два) рабочих дня до даты приобретения Биржевых облигаций письменно уведомляет владельца Биржевых облигаций или лицо направившее Уведомление о продаже Биржевых облигаций, о реквизитах, необходимых для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам.

После направления таких уведомлений, Эмитент подает в НРД встречное поручение депо на перевод Биржевых облигаций (по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, на счет депо, открытый в НРД Эмитенту, в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении о продаже Биржевых облигаций, а также Эмитент или его уполномоченное лицо подает в НРД поручение на перевод денежных средств со своего банковского счета на банковский счет владельца Биржевых облигаций или его уполномоченного лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Уведомлении о продаже Биржевых облигаций.

Владелец Биржевых облигаций или его уполномоченное лицо после получения от Эмитента уведомления о реквизитах, необходимых для заполнения поручения депо, подает в НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Биржевых облигаций со своего счета депо в НРД на счет депо, открытый в НРД Эмитенту, в соответствии с реквизитами, указанными в полученном уведомлении.

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 в пределах установленного срока исполнения Эмитентом обязательства по приобретению Биржевых облигаций.

В целях заключения сделок по продаже Биржевых облигаций Владелец Биржевых облигаций, либо лицо, уполномоченное Владелец Биржевых облигаций на получение денежных средств по Биржевым облигациям, должен иметь открытый расчетный счет в НРД. Порядок и сроки открытия банковского счета в НРД регулируются законодательством РФ, нормативными актами Банка России, а также условиями договора, заключенного с НРД.

При этом владельцы Биржевых облигаций - физические лица смогут получить денежные средства по Биржевым облигациям только через банковский счет юридического лица, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций - физическим лицом получать денежные суммы по Биржевым облигациям.

3). Эмитент не несет обязательств по приобретению Биржевых облигаций по отношению к Владелец Биржевых облигаций или к уполномоченным ими лицам, направившим в установленном порядке Уведомления (с учетом дополнительных сведений, указанных в подпункте 1. настоящего пункта), и не подавшим поручение депо на перевод Биржевых облигаций со своего счета депо на счет депо Эмитента в НРД, предназначенный для учета прав на выпущенные Эмитентом ценные бумаги, в соответствии с требованиями НРД, а также в случае, если количество Биржевых облигаций, указанное в поручении депо на перевод Биржевых облигаций, поданное в НРД, не соответствует количеству, указанному в Уведомлении.

Эмитент не несет обязательств по приобретению Биржевых облигаций по отношению к Владелец Биржевых облигаций или к уполномоченным ими лицам, направившим в установленном порядке Уведомления (с учетом дополнительных сведений, указанных в подпункте 1). настоящего пункта), и подавшим поручение депо на перевод Биржевых облигаций со своего счета депо на счет депо Эмитента в НРД, предназначенный для учета прав на выпущенные Эмитентом ценные бумаги, в соответствии с требованиями НРД, при этом указавшим номер счета депо и/или раздел счета депо и/или свое сокращенное фирменное наименование, не соответствующие указанным в его Уведомлении (с учетом дополнительных сведений, указанных в подпункте 1). настоящего пункта).

Эмитент не несет обязательств по приобретению Биржевых облигаций по отношению к Владелец Биржевых облигаций или к уполномоченным ими лицам, направившим в установленном порядке Уведомления (с учетом дополнительных сведений, указанных в пункте 1). настоящего пункта), и подавшим поручение депо на перевод Биржевых облигаций со своего счета депо на счет депо Эмитента в НРД, предназначенный для учета прав на выпущенные Эмитентом ценные бумаги, в соответствии с требованиями НРД, при этом указавшим некорректные либо не в полном объеме банковские реквизиты Владелец Биржевых облигаций (лица, уполномоченного получать суммы денежных средств).

В случае изменения действующего законодательства и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, порядок проведения внебиржевых расчетов по приобретению Биржевых облигаций (в том числе с учетом порядка учета и перехода прав на Биржевые облигации) будет регулироваться с

учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

8.10.4 Иные условия приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев или по соглашению с их владельцами:

В последующем приобретенные Эмитентом Биржевые облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Эмитент до наступления срока погашения вправе погасить приобретенные им Биржевые облигации досрочно. Досрочное погашение приобретенных Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НРД. При этом положения Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента к досрочному погашению приобретенных Эмитентом Биржевых облигаций не применяются.

Приобретенные Эмитентом Биржевые облигации, погашенные им досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске ценных бумаг

Эмитент осуществляет раскрытие информации на каждом этапе эмиссии ценных бумаг в порядке, установленном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», Федеральным законом «Об акционерных обществах», нормативными актами в сфере финансовых рынков, Правилами листинга Биржи, зарегистрированными в установленном действующим законодательством РФ порядке (далее – «Правила листинга Биржи»), а также в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске и Проспектом.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков, Правилами листинга Биржи установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске и Проспектом, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков, Правилами листинга Биржи, действующими на момент наступления события.

Адрес страницы в сети Интернет, предоставленной распространителем информации на рынке ценных бумаг, в формате, соответствующем требованиям действующего законодательства - <http://disclosure.skrin.ru/disclosure/7714933728>.

Адрес страницы в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежат Эмитенту – <http://www.invest-development.ru>.

При опубликовании информации на странице в сети Интернет Эмитент использует оба указанных адреса: <http://disclosure.skrin.ru/disclosure/7714933728>, <http://www.invest-development.ru>

В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков, будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные настоящим пунктом, решения об указанных событиях принимаются Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

1) Информация о принятии уполномоченным органом управления Эмитента решения о размещении Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента» («Сведения о принятии решения о размещении ценных бумаг») 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 размещении Биржевых облигаций:

- в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня;
- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (двух).

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

2) Информация об утверждении уполномоченным органом управления Эмитента Решения о выпуске раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента» («Сведения об утверждении решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг») 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:

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

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

3) Раскрытие Биржей и Эмитентом информации о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения (о включении Биржевых облигаций в Список ценных бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ») и присвоении идентификационного номера выпуску Биржевых облигаций:

Решение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения (о включении Биржевых облигаций в Список ценных бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ») принимается Биржей одновременно с решением о присвоении идентификационного номера выпуску Биржевых облигаций.

Информация о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения (о включении Биржевых облигаций в Список ценных бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ») должна быть раскрыта Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты раскрытия Биржей через представительство ЗАО «ФБ ММВБ» в сети Интернет информации о включении Биржевых облигаций в Список или получения Эмитентом письменного уведомления Биржи о принятых решениях 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 - не позднее 2 (Двух) дней.

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

Эмитент раскрывает информацию о присвоении выпуску Биржевых облигаций идентификационного номера путем опубликования сообщения в форме сообщения о существенном факте о присвоении выпуску (дополнительному выпуску) ценных бумаг идентификационного номера в следующие сроки с даты опубликования ФБ ММВБ информации о присвоении выпуску Биржевых облигаций идентификационного номера и допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе размещения на странице ФБ ММВБ в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления о присвоении выпуску Биржевых облигаций идентификационного номера и допуске Биржевых облигаций к торгам на бирже в процессе размещения в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

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

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

Эмитент раскрывает тексты Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг Эмитента на странице в сети Интернет с указанием присвоенного идентификационного номера выпуску Биржевых облигаций, даты его присвоения, наименования биржи, осуществившей присвоение номера выпуску Биржевых облигаций, в срок не позднее даты начала размещения ценных бумаг.

Тексты Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг должны быть доступны на странице Эмитента в сети Интернет с даты их раскрытия в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех Биржевых облигаций выпуска.

4) Все заинтересованные лица могут ознакомиться с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг и получить их копии за плату, не превышающую затраты на их изготовление по следующему адресу:

125040, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 20, стр. 1, телефон: +7 (495) 730 76 76, факс: +7 (495) 789

Адрес страницы Эмитента в сети Интернет: на странице уполномоченного информационного агентства по адресу: <http://disclosure.skrin.ru/disclosure/7714933728>, а также на странице в сети Интернет по адресу: <http://www.invest-development.ru>.

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 и размер (порядок определения размера) таких расходов опубликованы Эмитентом на странице в сети Интернет.

5) Информация о дате начала размещения должна быть опубликована Эмитентом в форме сообщения о дате начала размещения ценных бумаг в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций;

- на странице в сети Интернет - не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

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

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятом решении не позднее дня принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о дате начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная единоличным исполнительным органом Эмитента, может быть перенесена (изменена) решением единоличного исполнительного органа Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске и Проспектом.

В случае принятия Эмитентом решения о переносе (изменении) даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет - не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

6) До даты начала размещения выпуска Биржевых облигаций Эмитент принимает решение о порядке размещения ценных бумаг (размещение Биржевых облигаций в форме Конкурса либо размещение Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период).

Сообщение о принятии Эмитентом решения о порядке размещения ценных бумаг публикуется в форме существенного факта в следующем порядке:

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

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Биржевых облигаций и не позднее, чем за один день до даты начала размещения.

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

7) раскрытие информации о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

А) Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций в течение периода их обращения по усмотрению Эмитента определяется решением Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций.

1. Сообщение о принятии Эмитентом решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в форме сообщения о существенном факте в следующем порядке:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций и не позднее дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций;

- на странице в сети - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций и не позднее дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций.

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

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также порядок принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций; номер купонного периода, в дату окончания которого возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

2. Информация о принятии Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия решения о досрочном погашении Биржевых облигаций:

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

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

Раскрытие информации о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента должно быть осуществлено не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты окончания купонного периода, определенного в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также стоимость досрочного погашения, срок, порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Биржевых облигаций.

Б) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п. 10.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.10.1 Проспекта ценных бумаг.

Информация о принятии Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия решения о досрочном погашении Биржевых облигаций и не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Биржевых облигаций;
- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия решения о досрочном погашении Биржевых облигаций и не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения Биржевых облигаций;

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

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также стоимость досрочного погашения, срок и порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Биржевых облигаций.

8) Эмитент раскрывает информацию о получении от биржи, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, уведомления о принятии решения о делистинге Биржевых облигаций путем опубликования сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать, в том числе посредством получения соответствующего уведомления российского организатора торговли, об исключении ценных бумаг Эмитента из котировального списка российской биржи (из списка ценных бумаг, допущенных к организованным торгам российского организатора торговли):

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

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

9) В случае если Эмитент и/или Андеррайтер намеревается заключать предварительные договоры с потенциальными покупателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг, Эмитент раскрывает следующую информацию:

о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей облигаций с предложением заключить Предварительные договоры

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента такого решения:

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

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

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

Первоначально установленная решением единоличного исполнительного органа Эмитента время окончания срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением уполномоченного органа Эмитента. Информация об этом раскрывается в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия решения об изменении времени окончания срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров:

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

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

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

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте следующим образом:

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

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

10) В случае изменения реквизитов счета, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Биржевых облигаций, Эмитент раскрывает информацию об этом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций, и в следующие сроки с момента изменения реквизитов счета, на который должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату Биржевых облигаций:

- в ленте новостей – не позднее 1 (одного) дня;
- на странице в сети Интернет – не позднее 2 (двух) дней.

11) В случае если Эмитент принимает решение о размещении Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, Эмитент также принимает решение об установлении ставки купона на первый купонный период. Величина процентной ставки купона на первый купонный период определяется Эмитентом не позднее чем за 1 (Один) рабочий день до даты начала размещения Биржевых облигаций. Сообщение об установленной Эмитентом ставке купона на первый купонный период публикуется в форме сообщения о существенных фактах следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций;

- в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты установления единоличным исполнительным органом Эмитента ставки купона на первый купонный период и не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

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

12) В случае если Эмитент принимает решение о размещении Биржевых облигаций на Конкурсе - информация о величине процентной ставки купона на первый купонный период, установленной уполномоченным органом Эмитента по результатам проведенного Конкурса, раскрывается Эмитентом не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций в форме сообщения о существенном факте следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты утверждения уполномоченным органом Эмитента процентной ставки купона на первый купонный период Биржевых облигаций;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты утверждения уполномоченным органом Эмитента процентной ставки купона на первый купонный период.

13) Сообщение о завершении размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты, в которую завершается размещение Биржевых облигаций:

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

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

14) Информация об исполнении обязательств Эмитента по погашению/досрочному погашению Биржевых облигаций (в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты погашения/досрочного погашения Биржевых облигаций;
- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты погашения/досрочного погашения Биржевых облигаций.

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

15) Информация об исполнении обязательств Эмитента по погашению соответствующей части номинальной стоимости и/или выплате дохода по Биржевым облигациям раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты, в которую соответствующее обязательство по погашению соответствующей части номинальной стоимости и/или выплате дохода по Биржевым облигациям исполнено Эмитентом.
- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты, в которую соответствующее обязательство по погашению соответствующей части номинальной стоимости и/или выплате дохода по Биржевым облигациям исполнено Эмитентом.

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

16) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям (в том числе дефолт или технический дефолт), Эмитент публикует информацию о неисполнении или ненадлежащем исполнении своих обязательств перед владельцами Биржевых облигаций, которая включает в себя:

- объем неисполненных обязательств;
- причину неисполнения обязательств;
- перечисление возможных действий владельцев Биржевых облигаций по удовлетворению своих требований.

Указанная информация публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям:

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

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

17) Информация о назначении Эмитентом платежного агента и отмене такого назначения раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты совершения таких назначений либо их отмены:

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

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

В сообщении о назначении/отмене назначения платежного агента указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения и почтовый адрес назначенного платежного агента, номер и дата лицензии, на основании которой указанное лицо может осуществлять функции

платежного агента, орган, выдавший указанную лицензию, а также дата, начиная с которой указанное лицо начинает (прекращает) осуществлять функции платежного агента.

18) Процентная ставка или порядок определения размера ставок по купонам, начиная со второго, определяется в соответствии с порядком, указанным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3 Проспекта ценных бумаг.

1) Информация о ставках или порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по купонным периодам начиная со второго, которые определяются до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) рабочий день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия соответствующего решения единоличным исполнительным органом Эмитента:

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

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

2) Информация о процентной ставке или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, определяются Эмитентом после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах размещения Биржевых облигаций и уведомления об этом Банка России в установленном порядке, а также порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается в форме сообщения о существенных фактах не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания Купонного периода, в котором Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций и 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 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

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

19) В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе на основании публичных безотзывных ofert, информация о порядке и условиях приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами раскрывается Эмитентом в форме существенного факта 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 приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами, но не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами Биржевых облигаций может быть принято предложение Эмитента об их приобретении:

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

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

Данное сообщение включает в себя следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;
- серию и форму Биржевых облигаций, идентификационный номер и дату допуска Биржевых облигаций к торгам на бирже в процессе размещения;
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;
- срок, в течение которого держатель Биржевой облигации может передать Агенту по приобретению письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Биржевых облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях и который не может быть менее 5 (пяти) рабочих дней.
- дату приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;

- порядок приобретения Биржевых облигаций, в том числе порядок направления Эмитентом предложения о приобретении Биржевых облигаций, порядок и срок принятия такого предложения владельцами Биржевых облигаций;
- форму и срок оплаты;
- полное и сокращенное фирменное наименование Агента по приобретению, его место нахождения, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию).

20) Порядок раскрытия информации об Агенте по приобретению Биржевых облигаций, либо о смене такого агента.

Не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцы Биржевых облигаций вправе предъявлять требования о приобретении Биржевых облигаций (срока принятия предложения о приобретении Биржевых облигаций) Эмитент обязан принять решение о лице, которое будет исполнять функции Агента по приобретению.

Эмитент раскрывает данную информацию в форме сообщения о существенном факте следующим образом:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия такого решения, но не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцы Биржевых облигаций вправе предъявлять требования о приобретении Биржевых облигаций (срока принятия предложения о приобретении Биржевых облигаций);

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия такого решения, но не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцы Биржевых облигаций вправе предъявлять требования о приобретении Биржевых облигаций (срока принятия предложения о приобретении Биржевых облигаций).

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

Данное сообщение включает в себя следующую информацию:

- полное и сокращенное фирменные наименования агента по приобретению,
- место нахождения агента по приобретению,
- сведения о реквизитах его лицензии (номер, дата выдачи и срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности, орган, выдавший указанную лицензию).

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия такого решения.

21) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты приобретения Биржевых облигаций / даты окончания установленного срока приобретения Биржевых облигаций;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с Даты приобретения Биржевых облигаций / даты окончания установленного срока приобретения Биржевых облигаций.

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

22) раскрытие информации о досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельца Биржевых облигаций:

1) При наступлении события, дающего право владельцам Биржевых облигаций требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, Эмитентом раскрывается информация в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать о возникновении основания (наступлении события, совершении действия), повлекшего за собой возникновение у владельцев Биржевых облигаций указанного права:

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

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

Указанное сообщение о досрочном погашении Биржевых облигаций должно содержать условия досрочного погашения (в том числе стоимость досрочного погашения, срок и порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Биржевых облигаций).

2) При наступлении события, повлекшего за собой прекращение права у владельцев Биржевых облигаций требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, Эмитентом раскрывается информация в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать о возникновении основания (наступлении события, совершении действия), повлекшего за собой прекращение у владельцев Биржевых облигаций Эмитента указанного права.

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

При этом публикация на странице в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей

Эмитент информирует ФБ ММВБ и НРД о наступлении события, прекращающего право владельца Биржевых облигаций требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, а также о дате или порядке определения даты, с которой у владельцев Биржевых облигаций прекращается право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций.

23) В случае если в течение срока размещения ценных бумаг Эмитент принимает решение о внесении изменений в решение о выпуске ценных бумаг и (или) в проспект ценных бумаг, и (или) в случае получения эмитентом в течение срока размещения ценных бумаг письменного требования (предписания, определения) Банка России, органа государственной власти о приостановлении размещения ценных бумаг, а если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами выпуск ценных бумаг эмитента не подлежит государственной регистрации - также иного органа (организации), уполномоченного (уполномоченной) в соответствии с законодательством Российской Федерации направлять такое требование (далее - уполномоченный орган), Эмитент обязан приостановить размещение ценных бумаг и опубликовать сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг.

Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений в решение о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг и (или) в проспект ценных бумаг, а в случае изменения условий, установленных решением о размещении ценных бумаг, - 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 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 подпись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

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

В случае если размещение Биржевых облигаций приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии Биржевых облигаций, информация о приостановлении размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в порядке и форме, нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент наступления события.

Приостановление размещения Биржевых облигаций до опубликования сообщения о приостановлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

24) После утверждения биржей в течение срока размещения ценных бумаг изменений в решение о выпуске ценных бумаг и (или) в проспект ценных бумаг, в принятии биржей решения об отказе в утверждении таких изменений или получения в течение срока размещения ценных бумаг письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа о разрешении возобновления размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) Эмитент обязан опубликовать сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг.

Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты опубликования информации о утверждении биржей изменений в решение о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг и (или) в проспект ценных бумаг или об отказе биржи в утверждении таких изменений на странице биржи в сети Интернет или с даты получения Эмитентом письменного уведомления биржи об утверждении изменений в решение о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг и (или) в проспект ценных бумаг или об отказе биржи в утверждении таких изменений 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 подпись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

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

В случае если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в порядке и форме, предусмотренных нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент наступления события.

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

25) Эмитент обязан раскрыть информацию о внесении изменений в Решение о выпуске ценных бумаг и (или) Проспект ценных бумаг в следующие сроки с даты раскрытия Биржей через представительство ЗАО «ФБ ММВБ» в сети Интернет информации с даты опубликования Биржей через представительство ЗАО «ФБ ММВБ» в сети Интернет информации об утверждении Биржей изменений Решение о выпуске ценных бумаг и (или) Проспект ценных бумаг или получения Эмитентом письменного уведомления Биржи о принятом решении 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 - не позднее 2 (Двух) дней

Эмитент раскрывает текст изменений в Решение о выпуске ценных бумаг и (или) Проспект ценных бумаг на страницах Эмитента в сети Интернет с указанием идентификационного номера выпуска биржевых облигаций, даты его присвоения в срок не более 2 (Двух) дней с даты опубликования Биржей через представительство ЗАО «ФБ ММВБ» в сети Интернет информации об утверждении Биржей изменений Решение о выпуске ценных бумаг и (или) Проспект ценных бумаг или получения Эмитентом письменного уведомления Биржи о принятом решении посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под подпись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

Эмитент обязан предоставить заинтересованному лицу копии изменений в Решение о выпуске ценных бумаг, изменений в Проспект ценных бумаг.

26) При смене организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Биржевых облигаций, Эмитент должен опубликовать информацию о новом организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Биржевых облигаций. Указанная информация будет включать в себя:

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

Раскрытие информации осуществляется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки, с даты принятия решения об изменении организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Биржевых облигаций:

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

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

Тексты вышеуказанных сообщений должны быть доступны на странице в сети Интернет в течение срока установленного законодательством Российской Федерации и(или) нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент наступления события, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

27) В случае, если эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах, указывается на это обстоятельство: обязанность существует. Эмитент осуществляет раскрытие информации в форме ежеквартального отчета эмитента ценных бумаг в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами в сфере финансовых рынков.

Ежеквартальный отчет составляется по итогам каждого квартала.

В срок не более 45 (Сорока пяти) дней со дня окончания соответствующего квартала Эмитент публикует текст ежеквартального отчета на странице в сети Интернет по адресу <http://disclosure.skrin.ru/disclosure/7714933728> и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.invest-development.ru>.

Раскрытие информации о раскрытии эмитентом ежеквартального отчета осуществляется Эмитентом путем опубликования сообщения о существенном факте в следующие сроки с момента появления такого существенного факта:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- на странице в сети Интернет по адресу <http://disclosure.skrin.ru/disclosure/7714933728> – не позднее 2 (Двух) дней;*
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.invest-development.ru> – не позднее 2 (Двух) дней.*

Текст ежеквартального отчета Эмитента эмиссионных ценных бумаг доступен на странице в сети Интернет и на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 5 (Пяти) лет с даты истечения срока для его опубликования, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

28) Эмитент обеспечит доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе в каждом из сообщений о существенных фактах, публикуемых Эмитентом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также в зарегистрированных решениях о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, проспекте ценных бумаг и в изменениях к ним, ежеквартальном отчете, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено действующим законодательством Российской Федерации, путем помещения их копий по адресу Эмитента: 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 20, стр. 1, телефон: +7 (495) 730 76 76 , а до окончания срока размещения ценных бумаг также в местах, указанных в рекламных сообщениях Эмитента, содержащих информацию о размещении ценных бумаг.

Эмитент предоставит копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемого Эмитентом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также копию зарегистрированных решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, проспекта ценных бумаг и изменений к ним, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено действующим законодательством Российской Федерации, владельцам ценных бумаг эмитента и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 дней с даты получения (предъявления) соответствующего требования.

Копии документов, срок хранения которых Эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации не является постоянным, предоставляются Эмитентом по требованию заинтересованных лиц в течение установленных для таких документов сроков хранения.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов раскрыты Эмитентом на странице в сети Интернет по адресу

<http://disclosure.skrin.ru/disclosure/7714933728/?DTI=4> и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу <http://www.invest-development.ru>.

Предоставляемые Эмитентом копии указанных документов заверяются уполномоченным лицом Эмитента и печатью Эмитента.

8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска)

8.12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям

Сведения не приводятся, так как обеспечение по Биржевым облигациям не предусмотрено.

8.12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

Сведения не приводятся, так как обеспечение по Биржевым облигациям не предусмотрено.

8.12.3. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием

Размещаемые Биржевые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

8.12.4. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с залоговым обеспечением денежными требованиями

Размещаемые Биржевые облигации не являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций

На дату утверждения Решения о выпуске и Проспекта ценных бумаг представитель владельцев Биржевых облигаций не определен.

8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском

Требования пункта 8.15. Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России от 30.12.2014 г. N 454-П не распространяются на биржевые облигации.

8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

Не применимо. Ценные бумаги настоящего выпуска не являются российскими депозитарными расписками.

8.16. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и Федеральным законом «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»:

а) 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.

б) 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 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», 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) запрещается публичное обращение, реклама и предложение в любой иной форме неограниченному кругу лиц ценных бумаг, публичное обращение которых запрещено или не предусмотрено федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

В случае размещения акций указываются ограничения, установленные акционерным обществом - эмитентом в соответствии с его уставом на максимальное количество акций или их номинальную стоимость, принадлежащих одному акционеру. Отдельно указываются ограничения, предусмотренные уставом

эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей - нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента.

Эмитент не осуществляет эмиссию акций.

Указываются любые иные ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, учредительными документами (уставом) эмитента на обращение размещаемых ценных бумаг.

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах биржи. Обращение Биржевых облигаций до их полной оплаты запрещается.

Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и действующего законодательства Российской Федерации.

Ограничения в отношении возможных владельцев Биржевых облигаций не установлены.

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

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются без ограничений до даты погашения Биржевых облигаций.

8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

В случае, если ценные бумаги эмитента того же вида, что и размещаемые ценные бумаги, допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли на рынке ценных бумаг, по каждому кварталу, в течение которого через организатора торговли на рынке ценных бумаг совершалось не менее 10 сделок с такими ценными бумагами, но не более чем за 5 последних завершенных лет либо за каждый заверченный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, указываются:

Ценные бумаги эмитента того же вида, что и размещаемые ценные бумаги ранее не были допущены к обращению.

8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Размещение ценных бумаг будет осуществляться посредством подписки путем проведения торгов, организатором которых является биржа.

Эмитент предполагает обратиться к бирже – ЗАО «ФБ ММВБ» - с заявлением (заявкой) о допуске размещаемых ценных бумаг к организованным торгам.

Приводится предполагаемый срок обращения эмитента с таким заявлением (заявкой): *в течение месяца с даты утверждения проспекта ценных бумаг.*

Сведения о ЗАО «ФБ ММВБ»:

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

Почтовый адрес: *Российская Федерация, 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13*

Дата государственной регистрации: *02.12.2003 г.*

Регистрационный номер: *1037789012414*

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

Номер лицензии: *077-007*

Дата выдачи: *20 декабря 2013 г.*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Лицензирующий орган: *Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)*

Иные сведения о биржах или иных организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых ценных бумаг, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Обращение Биржевых облигаций также будет происходить на ЗАО «ФБ ММВБ» до даты их погашения.

В случае прекращения деятельности ЗАО «ФБ ММВБ» в связи с его реорганизацией функции организатора торговли на рынке ценных бумаг, на торгах которого производится размещение Облигаций, будут осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда в Решении о выпуске ценных бумаг упоминается ЗАО «ФБ ММВБ», подразумевается ЗАО «ФБ ММВБ» или его правопреемник.

8.19. Иные сведения о размещаемых ценных бумагах

Раскрываются иные сведения о размещаемых ценных бумагах, об условиях и о порядке их размещения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению

Сведения отсутствуют.

IX. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

9.1. Дополнительные сведения об эмитенте

9.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

В соответствии с пунктом 8.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России от 30.12.2014 г. № 454-П, информация в настоящем пункте не приводится, поскольку раскрыта ранее Эмитентом в п. 8.1.1 ежеквартального отчета эмитента ценных бумаг за 2 квартал 2015 года на страницах в сети Интернет и является актуальной на дату утверждения Проспекта ценных бумаг. Информация раскрыта на страницах Эмитента в сети Интернет - <http://disclosure.skrin.ru/disclosure/7714933728>, <http://www.invest-development.ru>.

9.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Эмитент зарегистрирован как юридическое лицо 17.04.2014г., с даты создания Эмитента и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг размер уставного капитала Эмитента не изменялся.

9.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

В соответствии с пунктом 8.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России от 30.12.2014 г. № 454-П, информация в настоящем пункте не приводится, поскольку раскрыта ранее Эмитентом в п. 8.1.3 ежеквартального отчета эмитента ценных бумаг за 1 квартал 2015 года на страницах в сети Интернет и является актуальной на дату утверждения Проспекта ценных бумаг. Информация раскрыта на страницах Эмитента в сети Интернет - <http://disclosure.skrin.ru/disclosure/7714933728>, <http://www.invest-development.ru>.

9.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного капитала либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату утверждения проспекта ценных бумаг владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций:

Полное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТ КЭПИТАЛ»*

Сокращенные фирменные наименования: *ООО «ИНВЕСТ КЭПИТАЛ»*

Место нахождения: 420043, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Вишневского, 24, 304

ИНН: 1655320469

ОГРН: 1151690012198

Доля Эмитента в уставном капитале ООО «ИНВЕСТ КЭПИТАЛ»: 100%

Доля ООО «ИНВЕСТ КЭПИТАЛ» в уставном капитале Эмитента: 0%

Доля принадлежащих ООО «ИНВЕСТ КЭПИТАЛ» обыкновенных акций Эмитента: 0%

9.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Указанные сделки в 2015 году Эмитентом не совершались.

2014 год:

Дата совершения сделки: 26.09.2014 г.

Предмет и иные существенные условия сделки: Договор займа № 1 от 26.09.2014 г..

Стороны сделки: Эмитент и ООО «Болгария зйр»

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и/или нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: государственной регистрации и/или нотариального удостоверения сделки не требуется

Цена сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: 361 554 000 рублей, что составляет 17,00% балансовой стоимости активов Эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате

совершения сделки.

Срок исполнения обязательств по сделке: **26.09.2024 г.**

Сведения об исполнении указанных обязательств: **погашение займа осуществляется равными частями начиная с ноября 2016 года. Проценты уплачиваются с просрочкой.**

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: **просрочка в исполнении обязательств возникла в связи с недостаточностью денежных средств на расчетном счете контрагента, договором займа не предусмотрена выплата штрафов за несвоевременную уплату процентов.**

Сведения об одобрении сделки в случае, когда такая сделка является крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имела заинтересованность эмитента: **Решение о выдаче займа принято решением заседания Совета Директоров Эмитента от 22.09.2014 г. .**

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имела заинтересованность эмитента; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имела заинтересованность эмитента): **существенная сделка, не являющаяся крупной. Указанная сделка не является крупной сделкой, и не является сделкой с заинтересованностью. Размер сделки составляет не более 25 % балансовой стоимости активов Эмитента.**

Иные сведения о совершенной сделке: **отсутствуют**

9.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

В соответствии с пунктом 8.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России от 30.12.2014 г. № 454-П, информация в настоящем пункте не приводится, поскольку раскрыта ранее Эмитентом в п. 8.1.6 ежеквартального отчета эмитента ценных бумаг за 1 квартал 2015 года на страницах в сети Интернет и является актуальной на дату утверждения Проспекта ценных бумаг. Информация раскрыта на страницах Эмитента в сети Интернет - <http://disclosure.skrin.ru/disclosure/7714933728>, <http://www.invest-development.ru> .

9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций (обыкновенные, привилегированные), для привилегированных акций – тип: **обыкновенные**

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

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): **2 110 524 (Два миллиона сто десять тысяч пятьсот двадцать четыре) 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): **0 штук**

Количество объявленных акций: **2 000 000 (Два миллиона) штук**

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) Эмитента: **0 штук**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам Эмитента: **0 штук**

Государственный регистрационный номер выпуска акций Эмитента и дата его государственной регистрации, а при наличии дополнительных выпусков акций Эмитента, 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:

| | |
|---|----------------------------------|
| Государственный регистрационный номер выпуска акций | Дата государственной регистрации |
|---|----------------------------------|

Права, предоставляемые акциями их владельцам: *участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, получать дивиденды, получать часть имущества Общества в случае его ликвидации, получать информацию о деятельности Общества, в том числе знакомиться с данными бухгалтерского учета и отчетности и другой документацией, получать годовые отчеты о деятельности Общества.*

Права акционера на получение объявленных дивидендов, а в случае, когда уставом Эмитента предусмотрены привилегированные акции двух и более типов, по каждому из которых определен размер дивиденда, - также об очередности выплаты дивидендов по определенному типу привилегированных акций: *акционеры Эмитента имеют право получать дивиденды.*

Права акционера - владельца обыкновенных акций на участие в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а в случае размещения привилегированных акций - права акционера - владельца привилегированных акций на участие в общем собрании акционеров с правом голоса по вопросам его компетенции в случаях, порядке и на условиях, установленных в соответствии с законодательством об акционерных обществах: *акционеры Эмитента имеют право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции.*

Права акционера - владельца привилегированных акций определенного типа на их конвертацию в обыкновенные акции или привилегированные акции иных типов и порядке осуществления такой конвертации (количестве, категории (типе) акций, в которые осуществляется конвертация, и иных условиях конвертации) в случае, когда уставом Эмитента предусмотрена возможность такой конвертации: *привилегированные акции отсутствуют.*

Права акционера на получение части имущества Эмитента в случае его ликвидации, а в случае, когда уставом Эмитента предусмотрены привилегированные акции двух и более типов, по каждому из которых определена ликвидационная стоимость, - также об очередности выплаты ликвидационной стоимости по определенному типу привилегированных акций: *акционеры Эмитента имеют право получать часть имущества Общества в случае его ликвидации.*

Иные сведения об акциях, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению: *иные сведения об акциях отсутствуют.*

9.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

9.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Сведения не приводятся, поскольку ценные бумаги, которые были погашены в течение пяти последних завершённых отчетных лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет - в течение всего периода осуществления эмитентом своей деятельности, нет.

9.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Сведения не приводятся, поскольку ценных бумаг, которые не являются погашенными отсутствуют.

9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям эмитента с обеспечением

В соответствии с пунктом 8.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России от 30.12.2014 г. № 454-П, информация в настоящем пункте не приводится, поскольку раскрыта ранее Эмитентом в п. 8.4 ежеквартального отчета эмитента ценных бумаг за 1 квартал 2015 года на страницах в сети Интернет и является актуальной на дату утверждения Проспекта ценных бумаг. Информация раскрыта на страницах Эмитента в сети Интернет - <http://disclosure.skrin.ru/disclosure/7714933728>, <http://www.invest-development.ru>.

9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев именных ценных бумаг Эмитента (Эмитент, регистратор):

полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество «Компьютершер Регистратор»*

сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «Компьютершер Регистратор»*

место нахождения: *121108, Москва, ул. Ивана Франка, д.8*

ИНН регистратора: *77050385503*

ОГРН регистратора: *1027739063087*

номер, дата выдачи, срок действия лицензии регистратора на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг, орган, выдавший указанную лицензию: *лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра выдана ФСФР России от 06.09.2002 года №10-000-1-00252, без ограничения срока действия*

дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев именных ценных бумаг Эмитента: *20.05.2014 года*

иные сведения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг Эмитента, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению: *иные сведения отсутствуют*

9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

В соответствии с пунктом 8.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России от 30.12.2014 г. № 454-П, информация в настоящем пункте не приводится, поскольку раскрыта ранее Эмитентом в п. 8.6 ежеквартального отчета эмитента ценных бумаг за 1 квартал 2015 года на страницах в сети Интернет и является актуальной на дату утверждения Проспекта ценных бумаг. Информация раскрыта на страницах Эмитента в сети Интернет - <http://disclosure.skrin.ru/disclosure/7714933728>, <http://www.invest-development.ru>.

9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

В соответствии с пунктом 8.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России от 30.12.2014 г. № 454-П, информация в настоящем пункте не приводится, поскольку раскрыта ранее Эмитентом в п. 8.7 ежеквартального отчета эмитента ценных бумаг за 1 квартал 2015 года и в п. 8.7 ежеквартального отчета эмитента ценных бумаг за 2 квартал 2015 года на страницах в сети Интернет и является актуальной на дату утверждения Проспекта ценных бумаг. Информация раскрыта на страницах Эмитента в сети Интернет - <http://disclosure.skrin.ru/disclosure/7714933728>, <http://www.invest-development.ru>.

9.8. Иные сведения.

1. Обращение Биржевых облигаций до их полной оплаты запрещается.

Ограничения в отношении возможных владельцев Биржевых облигаций не установлены.

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

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются без ограничений до даты погашения Биржевых облигаций.

2. В любой день между датой начала размещения и датой погашения выпуска величина накопленного купонного дохода (НКД) по Биржевой облигации рассчитывается по следующей формуле:

Порядок определения накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям:

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

где

j - порядковый номер купонного периода, j=1, 2, 3...20;

НКД - накопленный купонный доход, в рублях;

Not – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

C j – размер процентной ставки *j*-того купона (в процентах годовых);

T(j-1) – дата начала *j*-того купонного периода (для случая первого купонного периода *T (j-1)* – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T – дата расчета накопленного купонного дохода внутри *j* – купонного периода.

НКД рассчитывается с точностью до одной копейки (округление второго знака после запятой производится по правилам математического округления: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

3. Сведения в отношении наименований, местонахождений, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Проспекте ценных бумаг, представлены в соответствии действующими на момент утверждения Проспекта ценных бумаг редакциями учредительных/уставных документов, и/или других соответствующих документов.

В случае изменения наименования, местонахождения, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Проспекте ценных бумаг, данную информацию следует читать с учетом соответствующих изменений.

Состав приложения 1:

1. *Годовая бухгалтерская отчетность за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года:*
 - *Аудиторское заключение.*
 - *«Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2014 г.»*
 - *«Отчет о финансовых результатах за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 г.»*
 - *«Отчет о движении денежных средств за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 г.»*
 - *«Отчет об изменениях капитала за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 г.»*
 - *«Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года»*
2. *Финансовая отчетность за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года, составленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности:*
 - *Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года.*
 - *Заключение независимого аудитора.*
 - *«Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года»*
 - *«Отчет о совокупном доходе за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года»*
 - *«Отчет о движении денежных средств за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года»*
 - *«Отчет об изменениях в собственном капитале за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года»*
 - *«Примечания, являющиеся частью финансовой отчетности»*
3. *Бухгалтерская отчетность Эмитента за 6 месяцев 2015 года:*
 - *Бухгалтерский баланс на 30 июня 2015 года;*
 - *Отчет о финансовых результатах за период с 1 января по 30 июня 2015 г.*

Аудлируемое лицо

Полное наименование - Публичное акционерное общество «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»
(далее - Общество)

Сокращенное наименование - ПАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»

Государственный регистрационный номер 1147746431469.

Место нахождения: 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 20, стр. 1

Аудитор

Наименование - ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ Аудит».

Государственный регистрационный номер 1147717034640.

Место нахождения: 115093, Россия, г. Москва, ул. Павловская, 7

Член ИИ «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИИПА), основной регистрационный номер 10202014620.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года, приложений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года и отчета о движении денежных средств за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года), иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах (показаний) за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности и соответствии с установленными в Российской Федерации 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 Российской Федерации. 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 включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих ключевые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является результатом суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки рассмотрена система внутреннего контроля, обремененная составлением



бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих условиям задания аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включает 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.

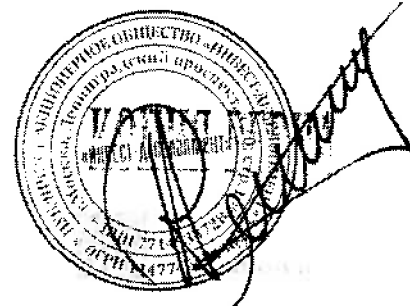
Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ИНВЕСТ-ДЕВ-ДОКМЕНТ» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

27 февраля 2015 года

Генеральный директор
ПАО «ИНВЕСТ-ДЕВ-ДОКМЕНТ» Аудитор

И.И. Антоенко



Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 2014г.**

Организация ПАО "ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности

финансовое посредничество

Организационно-правовая форма/форма собственности

открытое

акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Местонахождение (адрес) 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 20, стр. 1

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 2014

29381514

7714933728

65.23

12247

384(385)

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 14 г. | На 31 декабря 20 ____ г. | На 31 декабря 20 ____ г. |
|-----------|--|------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | | | |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | | | |
| | Основные средства | 1150 | 1 756 030 | | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | | | |
| | Финансовые вложения | 1170 | 361 554 | | |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | | | |
| | Итого по разделу I | 1100 | 2 117 584 | | |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | | | |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 77 | | |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 4 513 | | |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | | | |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 4 108 | | |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | | | |
| | Итого по разделу II | 1200 | 8 698 | | |
| | БАЛАНС | 1600 | 2 126 282 | | |

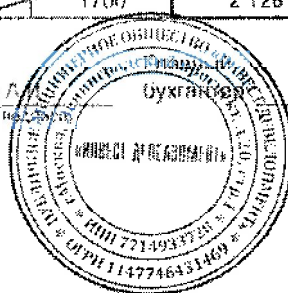
| Пояснения | Наименование показателя | Код | На _____ год 20 14 г. | На 31 декабря 20 ____ г. | На 31 декабря 20 ____ г. |
|-----------|--|------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ * | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 2 110 524 | | |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | () | () | () |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | | | |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | | | |
| | Резервный капитал | 1360 | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 13 680 | | |
| | Итого по разделу III | 1300 | 2 124 209 | | |
| | 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 | 2 073 | | |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | | | |
| | Оценочные обязательства | 1540 | | | |
| | Прочие обязательства | 1550 | | | |
| | Итого по разделу V | 1500 | 2 073 | | |
| | БАЛАНС | 1700 | 2 126 282 | | |

Руководитель

" 05 "

февраль 20 15

Старший бухгалтер



Бухгалтер

Баркова Г.В.

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 г.

Организация ПАО "ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности финансовое посредничество

Организационно-правовая форма/форма собственности

акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2014

29381514

7714933728

65.23

12247

384(385)

| Пояснения | Наименование показателя | Код | период с 17 апреля по 31 декабря 2014 г. | 31 декабря 2014 г. |
|-----------|--|------|--|--------------------|
| | Выручка | 2110 | | |
| | Себестоимость продаж | 2120 | () | () |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | | |
| | Коммерческие расходы | 2210 | () | () |
| | Управленческие расходы | 2220 | (905) | () |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | | |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | | |
| | Проценты к получению | 2320 | 9 044 | |
| | Проценты к уплате | 2330 | () | () |
| | Прочие доходы | 2340 | 13 113 | |
| | Прочие расходы | 2350 | (4 146) | () |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 17 108 | |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (3 421) | () |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | | |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | | |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | | |
| | Прочее | 2460 | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 13 685 | |

| Пояс- няя | Наименование показателя | Код | период с 1-го января по | | 30 20 |
|--------------|---|------|----------------------------|------------|----------|
| | | | 30 | 31 декабря | |
| | СПРАВочно | | 20 | 31 | г |
| | 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 | 2530 | | 12 885 | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2500 | | | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2510 | | | |

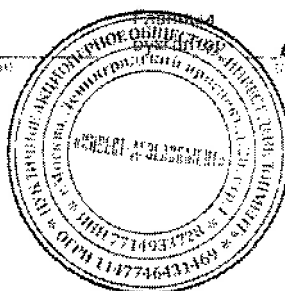
Руководитель

05

февраля

Стариков А.В.

председатель совета директоров



Handwritten signature

Наркена Г.В.

генеральный директор

Отчет о движении денежных средств

период с 17 апреля
за _____ по 31 декабря 20 14 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация ПАО "ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

деятельности

финансовое посредничество

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

публичное акционерное общество

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710004 | | |
| 31 | 12 | 2014 |
| 29381514 | | |
| 7714933728 | | |
| 65.23 | | |
| 12247 | | |
| 384/385 | | |

| Наименование показателя | Код | период с 17 апреля по За 31 декабря 20 14 г. ¹ | За _____ 20 ____ г. ² |
|---|------|--|-------------------------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 9 670 | |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 0 | |
| проценты по депозитному договору и займу выданному | 4112 | 6 599 | |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | | |
| прочие поступления | 4119 | 3 071 | |
| Платежи - всего | 4120 | (8 544) | () |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (823) | () |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (142) | () |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | () | () |
| налога на прибыль организаций | 4124 | (5 489) | () |
| земельного налога | 4125 | (2 073) | |
| прочие платежи | 4129 | (17) | () |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 1 126 | |

| Наименование показателя | Код | период с 17 апреля по 31 За <u>декабря</u> 20 <u>14</u> г. ¹ | За <u> </u> 20 <u> </u> г. ² |
|---|-------------|---|---|
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 0 | |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | | |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 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 | | |
| прочие поступления | 4219 | 0 | |
| Платежи - всего | 4220 | (361 554) | () |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | () | () |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | () | () |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (361 554) | () |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | () | () |
| прочие платежи | 4229 | () | () |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | 361 554 | |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4310 | 354 494 | |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | | |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | 354 494 | |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | | |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | | |
| прочие поступления | 4319 | | |

| Наименование показателя | Код | период с 17 апреля по 31 декабря 20 <u>14</u> г. | 3а _____ 20 ____ г. |
|---|------|---|------------------------|
| 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 уплату 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 | () | () |
| прочие платежи | 4329 | () | () |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | 354 434 | |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | (5 934) | |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 0 | |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 4 108 | |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | 10 042 | |

РУКОВОДИТЕЛЬ

CREDITOR: All.

1010-124 on a balance

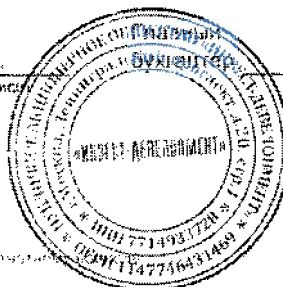
05

2014.10

Figure 4. *Staphylococcus aureus* strains

² <http://www.3ds.com> (accessed 14 October 2002).

2. Yeni bir şeyler öğrenmek için bir öğrenciye bir şeyler öğretmek için



Баркова Г. В.

$$^{\circ}\text{C} \times 1.8 = 32^{\circ}\text{C} + 32^{\circ}\text{C} = 64^{\circ}\text{C}$$

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Формы
отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств
и отчета о целевом использовании полученных средств

Отчет об изменениях капитала
За период 17 апреля по 31 декабря 2014 года

| | | |
|------------|----|-----------|
| Коды | | |
| 0710003 | | |
| 31 | 12 | 2014 |
| 29381514 | | |
| 7714933728 | | |
| 65.23 | | |
| 12247 | | 384 (385) |

Организация ПАО "ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
публичное акционерное общество _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-------|
| Величина капитала на 31 декабря 20__ г. | 3100 | | () | | | | |
| За 20__ г. ³ | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | x | x | x | x | | |
| пересчета имущества | 3212 | x | x | | x | | |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | x | x | | x | | |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | | | | x | | |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | | | | x | x | |
| реорганизация юридического лица | 3216 | | | | x | | x |

Форма 0710023 с. 2

| Наименование показателя | 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 | | | | | | | |
| переоценка имущества | 3221 | x | x | | x | () | () |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3222 | x | x | | x | () | () |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3223 | | | | | | |
| уменьшение количества акций | 3224 | () | | | x | () | () |
| реорганизация юридического лица | 3225 | () | | | x | () | () |
| дивиденды | 3226 | | | | | | |
| Изменение добавочного капитала | 3227 | x | x | x | x | () | () |
| Изменение резервного капитала | 3230 | x | x | | | | x |
| Валютина капитала на 17 апреля 20 14 г. | 3240 | x | x | x | | | x |
| За период 17 апреля по 31 декабря 2014 года | 3200 | 2 110 524 () | | | | | 2 110 524 |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | | | | | 13 685 | 13 685 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | x | x | | x | | 13 685 |
| переоценка имущества | 3312 | x | x | | x | | 13 685 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | x | x | | x | | |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | | | | x | x | |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3315 | | | | | | |
| реорганизация юридического лица | 3316 | | | | x | | x |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | () | | () | () | () | () |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | | | | | | | |
| переоценка имущества | 3321 | x | x | x | x | () | () |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3322 | x | x | | x | () | () |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3323 | x | x | | x | () | () |
| уменьшение количества акций | 3324 | () | | | x | () | () |
| реорганизация юридического лица | 3325 | () | | | x | () | () |
| дивиденды | 3326 | | | | | | |
| Изменение добавочного капитала | 3327 | x | x | x | x | () | () |
| Изменение резервного капитала | 3330 | x | x | | | () | x |
| Валютина капитала на 31 декабря 20 14 г. | 3340 | x | x | x | | | x |
| За период 17 апреля по 31 декабря 2014 года | 3300 | 2 110 524 () | | | | 13 685 | 2 124 209 |

Форма 0710023 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20__ г. ¹ | Изменения капитала за 20__ г. ² | |
|---|------|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов |
| Капитал - всего | | | | На 31 декабря 20__ г. ² |
| 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 | | | |
| другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: | | | | |
| (по статьям) | | | | |
| до корректировок | 3402 | | | |
| корректировка в связи с: | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | | | |
| исправлением ошибок | 3422 | | | |
| после корректировок | 3502 | | | |

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах**

**ОАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»
за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года**

Содержание

| | |
|--|---|
| 1. Общие сведения | 3 |
| 2. Информация об Аудиторе Общества..... | 3 |
| 3. Основы составления отчетности..... | 4 |
| 4. Информация об учетной политике | 4 |
| 5. Основные средства..... | 4 |
| 7. Дебиторская и кредиторская задолженность | 6 |
| 8. Денежные средства и денежные эквиваленты | 6 |
| 9. Уставный, добавочный и резервный капитал | 6 |
| 10. Финансовые результаты хозяйственной деятельности..... | 7 |
| 11. Прочие доходы и расходы..... | 7 |
| 12. Информация о связанных сторонах | 8 |
| 13. Операции со связанными сторонами | 8 |
| 14. События после отчетной даты, условные и оценочные обязательства, условные активы | 9 |

1. Общие сведения

Открытого акционерного общества «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (далее – Общество) зарегистрировано 17 апреля 2014 года. Свидетельство выдано МИФНС № 46 по г. Москве, ОГРН 1147746431469, ИНН 7714933728, КПП 771401001.

Полное фирменное наименование на русском языке – Открытого акционерного общества «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (далее – Общество).

Сокращенное фирменное наименование на русском языке – ОАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ».

Полное фирменное наименование на английском языке – Open joint stock company «INVEST-DEVELOPMENT».

Сокращенное фирменное наименование на английском языке – OJSC «INVEST-DEVELOPMENT».

Место нахождения: 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 20, стр.1

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

Услуги по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг для Общества оказывает Закрытое акционерное общество «Компьютершер Регистратор», имеющее лицензию на осуществление деятельности по ведению реестра №10-000-1-00252 от 6 сентября 2002 г., выданную ФСФР России. ИНН: 7705038503, место нахождения: 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, 8.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Старшов Александр Вячеславов.

Акционерами Общества являются:

- ЕООД «ЕСКАНА РУСИЯ», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Болгария, размер доли составляет 55,48%;
- АД «ТЕХНОИМПОРТЭКСПОРТ», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Болгария, размер доли составляет 41,65%;
- ООО «Болгария Эйр» размер доли 2,87%.

Основным видом деятельности общества в 2014 году являлось финансовое посредничество.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2014 г. составляла 2 чел.

Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные ст.7 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г.

2. Информация об Аудиторе Общества

Аудитором Общества является ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит».

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва, ул. Павловская, д. 7. ИНН: 7717149511, Телефон: (495) 980-90-81.

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР).

3. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества, состоящая из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах за 2014 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала за 2014 год и отчета о движении денежных средств за 2014 год) и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год, сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Единица измерения – тысячи рублей.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой, раскрыты ниже в соответствующих разделах Пояснений.

На 2015 год изменений в учетную политику не вносились.

5. Основные средства

В соответствии с утвержденной Учетной политикой в составе основных средств должны учитываться активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд организации, либо для предоставления за плату во временное владение или пользование в течение периода более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением РФ от 01.01.2002 года №1.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью

получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не производилась.

Расходы на ремонт объектов основных средств принимаются по фактическим затратам и относятся к тому отчетному периоду, в котором они были произведены.

Основные средства на 31.12.2014 составляют 1 756 030 тыс. руб. и представлены следующими объектами:

В составе основных средств отражены следующие земельные участки, полученные в качестве вклада в уставный капитал:

| Наименование | Кадастровая стоимость, тыс. руб. | Обременение прав, тыс. руб. |
|---|----------------------------------|---|
| Земельный участок, кадастровый номер: 16:50:011408:198 площадью 1 180 кв. м. Земельный участок, кадастровый номер: 16:50:011408:199 площадью 2 820 кв.м. Адрес: Республика Татарстан, г. Казань, Вахитовский район, ул. Ново-Песочная, д. 44. Категория земель участков: земли населенных пунктов | 60 510 | |
| Земельный участок, кадастровый номер: 16:50:011134:39 площадью 14 640 кв.м. Адрес: Республика Татарстан, г. Казань, Вахитовский район, ул. Петербургская (литер А) Категория земель участков: земли населенных пунктов | 524 650 | Залогодержателем является АКБ «ТатИнвестБанк» на основании кредитного договора от 05.12.2012 № 1/12 |
| Земельный участок, кадастровый номер: 16:50:060102:3107 площадью 14 640 кв.м. Адрес: Республика Татарстан, г. Казань, Советский район, ул. Патриса Лумумбы Категория земель участков: земли населенных пунктов Земельный участок площадью 90 000 кв. м. Категория земель участков: земли населенных пунктов | 1 170 870 | По договору ипотеки от 08.02.2012 залогодержателем является АД «Центральный кооперативный банк» на основании кредитного договора от 21.01.2013 № 80800КР-АА-4291 |
| Итого: | 1 756 030 | |

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением получать доходы по ним более одного года. Финансовые вложения отражены в составе оборотных активов, если предполагаемый срок владения ими не

превышает 12 месяцев после отчетной даты. Перевод долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных финансовых вложений производится при наступлении срока до даты погашения менее 12 месяцев. Начисление причитающегося Обществу дохода по финансовым вложениям осуществляется ежемесячно.

По выданным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2014г. составляют 361 554 тыс. руб., представлены в виде долгосрочных финансовых вложений (займ), выданных ООО «Болгария Эйр».

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2014 дебиторская задолженность Общества относится к краткосрочной.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на отчетные даты представлена:

- проценты к получению 2 445 тыс. руб.;
- расчеты по налогу на прибыль – 2 068 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на отчетные даты представлена:

- налоговые платежи (земельный налог) - 2 073 тыс. руб.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства, находящиеся на расчетных и валютных счетах в ЗАО «ИК Банк»

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», к эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок до 3-х месяцев, по договорам, условиями которых предусмотрена возможность досрочного истребования.

Учитывая тот факт, что текущая деятельность Общества в отчетном периоде не облагалась НДС, потоки в части перечислений денежных средств по текущей деятельности в Отчете о движении денежных средств представлены с учетом оплаченного НДС.

Курс ЕВРО по состоянию на 31.12.2014 составил 68,3427.

Заблокированных счетов по состоянию на отчетную дату нет, картотека к расчетным счетам отсутствует.

Общество не имеет открытых и не использованных кредитных, овердрафтных линий.

Общество не имеет неиспользованных поручительств третьих лиц.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2014 составляет 2 110 524 тыс. руб., состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая.

В Уставный капитал внесено имущество и денежные средства.

ООО «Болгария Эйр» внесен земельный участок, принадлежащий ООО «Болгария Эйр» на праве собственности. Стоимость данного имущества составила 60 510 тыс. руб.;

ЕООД «ЕСКАНА РУСИЯ» внесен земельный участок, принадлежащий ЕООД «ЕСКАНА РУСИЯ» на праве собственности. Стоимость данного имущества составила 1 170 870 тыс. руб.;

АД «ТЕХНОИМПОРТЭКСПОРТ» внесены денежные средства в размере 354 494 тыс. руб., и земельный участок, принадлежащий АД «ТЕХНОИМПОРТЭКСПОРТ» на праве собственности. Стоимость земельного участка составила 524 650 тыс. руб.

Акции Общества, распределенные при его учреждении, на отчетную дату полностью оплачены. Не менее 50% акций Общества, распределенных при его учреждении, оплачено в течение 3 (трех) месяцев с момента государственной регистрации Общества.

Добавочный и резервный капитал по состоянию на 31.12.2014 не создавался.

10. Финансовые результаты хозяйственной деятельности

Доходы и расходы Общества, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

За отчетный период Общество доходов по основному виду деятельности не имело.

Различий между бухгалтерским и налоговым учетом доходов и расходов Общества в отчетном периоде не было.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом и признаются полностью в отчетном периоде.

Структура расходов по обычным видам деятельности (управленческие расходы):

| Вид затрат | (тыс. руб.) | |
|---|---|------------|
| | За период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года | Доля, % |
| Арендные платежи | 300 | 33,15% |
| Услуги сторонних организаций | 244 | 26,96% |
| Прочие расходы | 204 | 22,54% |
| Затраты на оплату труда | 121 | 13,37% |
| Отчисления в фонды | 36 | 3,98% |
| Итого строка 2220 «Управленческие расходы» | 905 | 100 |

11. Прочие доходы и расходы

| Вид дохода | (тыс. руб.) | |
|---|---|--|
| | За период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года | |
| Проценты по договору займа | 7 760 | |
| Проценты по депозитному договору | 1 284 | |
| Итого строка 2320 «Проценты к получению» | 9 044 | |
| Курсовые разницы | 13 113 | |
| Итого строка 2340 «Прочие доходы» | 13 113 | |

| Вид расхода | (тыс. руб.) | |
|---|---|--|
| | За период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года | |
| Земельный налог | 4 145 | |
| Услуги банка | 1 | |
| Итого строка 2350 «Прочие расходы» | 4 146 | |

12. Информация о связанных сторонах

Акционерами Общества являются:

- Единоличное общество с ограниченной ответственностью «ЭСКАНА РУСИЯ» (далее – Контролирующее общество), зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Болгария, размер доли составляет 55,48%;
- Акционерное общество «ТЕХНОИМПОРТЭКСПОРТ», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Болгария, размер доли составляет 41,65%;
- Общество с ограниченной ответственностью «Болгария Эйр», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации размер доли составляет 2,87%.

Конечными бенефициарами Общества являются физические лица граждане Республики Болгария Евстатиев Венцеслав Стоянов с долей участия 55,48% и Тодоров Иван Стоев с долей участия 41,65%.

13. Операции со связанными сторонами

Размер вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу в отчетном периоде, составил 121 тыс. рублей.

Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами.

Выданные связанной стороне денежные средства по договору займа от 26.09.2014 № 1 и дополнительному соглашению от 01.10.2014 № б/у составляют:

| (тыс. руб.) | | | | |
|--------------------|---------------|---------|----------|---------------|
| Наименование | На 17.04.2014 | Выдано | Погашено | На 31.12.2014 |
| ООО «Болгария Эйр» | 0 | 361 554 | 0 | 361 554 |

Начисленные проценты по выданному займу в 2014 году:

| (тыс. руб.) | | | | |
|----------------------|---------------|----------|-----------|---------------|
| Наименование | На 17.04.2014 | Погашено | Начислено | На 31.12.2014 |
| Начисленные проценты | 0 | 5 315 | 7 759 | 2 445 |

За пользование суммой займа начисляются проценты в размере 8,25% годовых. Погашение займа осуществляется равными частями с ноября 2016 года по сентябрь 2024 года. Проценты уплачиваются ежемесячно.

Арендные платежи со связанной стороной ООО «Болгария Эйр» по договору субаренды от 12 мая 2014 года № А-02-2014 за 2014 год составили 300 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2014 года уплачены полностью.

14. События после отчетной даты, условные и оценочные обязательства, условные активы

Существенных фактов хозяйственной деятельности Общества, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не произошло. Условные и оценочные обязательства, условные активы у Общества отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

05.02.2015 г.

Тур



ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 17 АПРЕЛЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (далее – Компания) по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

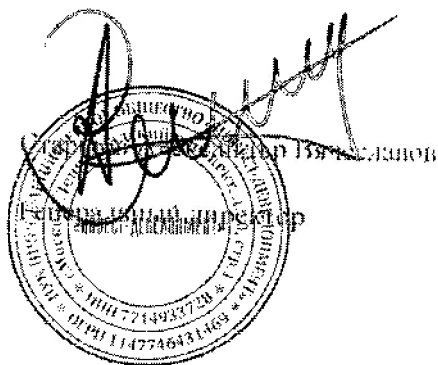
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор подлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- предоставление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понижения пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Компании, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Компании;
- и выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений

Финансовая отчетность за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года, была утверждена 16 марта 2015 г.



ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ АУДИТ»

Восстановительный переулок 7, Москва, 115093. Телефон: +7 (495) 950-90-81, факс: +7 (495) 950-90-82

e-mail: info@enerdzhikonsulting.ru, audit@enerdzhikonsulting.ru

Заключение независимого аудитора**Аktionерам и совету директоров ЗАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»**

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности ЗАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ», которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года, а также основные принципы учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. 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 выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. 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 достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

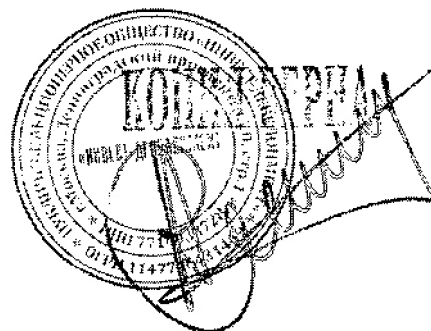
Мнение аудитора

По нашему мнению, данная финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ЗАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» по состоянию на 31 декабря 2014 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

В.В. Саламатина

Заместитель генерального директора по аудиту

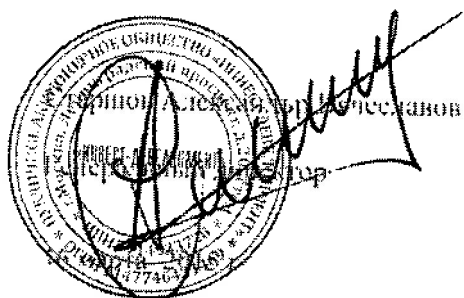
17 марта 2015 г.



ПАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»

Отчет о финансовом положении за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | На 31 декабря 2014 |
|--|-------|-----------------------|
| АКТИВЫ | | |
| Внеоборотные активы | | |
| Основные средства | 3.1 | 1 756 030 |
| Прочие финансовые активы | 3.2 | 361 554 |
| Итого внеоборотные активы | | 2 117 584 |
| Оборотные активы | | |
| Прочая дебиторская задолженность | 3.2 | 2 522 |
| Налог на прибыль уплаченный | | 7 068 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 3.3 | 1 108 |
| Итого оборотные активы | | 8 698 |
| Итого активы | | 2 126 282 |
| АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| Выпущенный капитал и резервы | | |
| Акционерный капитал | 3.4 | 2 110 524 |
| Нераспределенная прибыль | | 13 685 |
| Итого акционерный капитал | | 2 124 209 |
| Обязательства | | |
| Обязательства по прочим налогам | | 2 073 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 2 073 |
| Итого капитал и обязательства | | 2 126 282 |



Отчет о совокупном доходе за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | За период с 17 апреля по 31 декабря 2014 |
|--|---------|---|
| | Прим. | |
| Расходы по земельному налогу | | (4 145) |
| Расходы на аренду помещений | | (254) |
| Расходы на приобретение программного обеспечения | | (186) |
| Расходы на оплату труда и страховые взносы | | (158) |
| Расходы на аудиторские услуги | | (150) |
| Прочие расходы | | (158) |
| Операционный убыток | | (5 051) |
| Финансовые доходы | 3.5 | 9 044 |
| Курсовые разницы | | 13 113 |
| Прибыль до налогообложения | | 17 106 |
| Расходы по налогу на прибыль | | (3 421) |
| Чистая прибыль | | 13 685 |

ПАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»

Отчет о движении денежных средств за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | За период с 17 апреля по 31 декабря 2014 |
|---|--------------|--|
| | Прим. | |
| Движение денежных средств от операционной деятельности | | |
| Прибыль за отчетный период | | 17 106 |
| Корректировки: | | |
| Курсовые разницы | | (13 113) |
| Проценты к получению | 3.5 | (9 044) |
| | | 5 051 |
| Увеличение прочей дебиторской задолженности | | (2 522) |
| Увеличение прочей кредиторской задолженности | | 2 073 |
| Движение денежных средств от операционной деятельности | | (5 500) |
| Платежи по налогу на прибыль | | (5 489) |
| Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности | | (10 989) |
| Инвестиционная деятельность | | |
| Выплаты по приобретению финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | | (361 554) |
| Проценты полученные | | 9 044 |
| Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (352 510) |
| Финансовая деятельность | | |
| Выпуск обыкновенных акций | 3.4 | 354 494 |
| Чистые денежные средства полученные от финансовой деятельности | | 354 494 |
| Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов | | (9 005) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | | - |
| Курсовые разницы, возникшие по денежным средствам и их эквивалентам | | 13 113 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | | 4 108 |

ПАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»

Отчет об изменениях в собственном капитале за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Акционерный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого собственный капитал |
|-------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|
| 17 апреля 2014 | - | - | - |
| Совокупный доход за период | | | |
| Прибыль | - | 13 685 | 13 685 |
| Итого совокупный доход | - | 13 685 | 13 685 |
| Взносы собственников | | | |
| Эмиссия акционерного капитала | 2 110 524 | - | 2 110 524 |
| Итого взносы собственников | 2 110 524 | - | 2 110 524 |
| 31 декабря 2014 | 2 110 524 | 13 685 | 2 124 209 |

142

1. Информация о компании

Открытое акционерное общество «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (далее – Компания) зарегистрировано 17 апреля 2014 года. Свидетельство выдано МИФНС № 46 по г. Москве, ОГРН 1147746431469, ИНН 7714933728, КПП 771401001.

На основании решения Внеочередного общего собрания акционеров ОАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (Протокол № 3 от 20 января 2015г.) наименование изменено на публичное акционерное общество «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ».

Юридический адрес компании – 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 20, стр.1.

Основная деятельность Компании - финансовое посредничество.

Основные акционеры Компании:

- Единоличное общество с ограниченной ответственностью «ЭСКАНА РУСИЯ», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Болгария, размер доли составляет 55,48%;
- Акционерное общество «ТЕХНОИМПОРТЭКСПОРТ», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Болгария, размер доли составляет 41,65%;
- Открытое акционерное общество «Болгария Эйр», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации, размер доли составляет 2,87%.

2. Основа подготовки

2.1. Основа составления

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, международными стандартами бухгалтерского учета и интерпретациями (далее совместно - МСФО).

Финансовая отчетность была утверждена к выпуску генеральным директором 12 марта 2015 г.

Поскольку Компания была образована в апреле 2014 году сравнительные и сопоставимые показатели к финансовой отчетности не приведены, а также раскрытий в соответствии с МСФО (IFRS) 1 Первое применение не приводится.

Финансовая отчетность была представлена в рублях, рубль также является функциональной валютой Компании. Суммы округляются до ближайшей тысячи, если не установлено иное.

Финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности производственной деятельности Общества.

2.2. Основа оценки

Финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением земельных участков, которые оцениваются по справедливой стоимости.

2.3. Существенные положения учетной политики

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (то есть в иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются свернуто.

Основные средства

Основные средства признаются по исторической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и обесценения, за исключением земельных участков, которые приняты к учету по справедливой стоимости. Земельные участки не амортизируются.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

а) Финансовые активы

Финансовые активы в соответствии с МСФО (IAS 39) классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, в качестве дебиторской задолженности. Компания классифицирует финансовые активы при первоначальном признании.

При первоначальном признании все финансовые активы компания измеряет по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском таких финансовых активов.

Покупки или продажи финансовых активов согласно договорам, условия которых требуют поставки активов в течение периода времени, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке, учитываются на дату сделки, то есть на дату, на которую Компания принимает обязательство на покупку или продажу актива.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и долгосрочные займы, прочую дебиторскую задолженность.

б) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не обращающиеся на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы оцениваются в последующем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента (ЭСП)

за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости принимаются во внимание любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью ЭСП.

Амортизация по ЭСП включается в финансовый доход в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения учитываются в качестве финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

с) Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива, или часть группы аналогичных финансовых активов) списывается, только 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 все существенные риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой все существенные 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, и при этом не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив учитывается 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.

д) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными только в том случае, если существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, повлекшего убытки»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, и оно должно быть надежно оценено. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что заемщик или группа заемщиков 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, изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

е) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату 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, не обращающихся на активных рынках, 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.

МСФО 7 требует раскрытия классификации финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости с использованием иерархии справедливой стоимости, которая отражает степень надежности входных данных, используемых при определении справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств.

Иерархия справедливой стоимости имеет следующие уровни:

- котируемые цены (не откорректированные) на активном рынке для идентичных активов или обязательств (уровень 1);
- данные, отличные от котируемых цен, включаемых в уровень 1, которые существуют для активов или обязательств как непосредственно (в виде цен), так и косвенно (в виде производного от цен) (уровень 2); и
- данные по активам или обязательствам, которые основываются на нерыночных данных (неочевидные данные) (уровень 3).

Уровень иерархии справедливой стоимости, к которой относится финансовый актив или финансовое обязательство, определяется на основе данных наименьшего уровня, являющихся существенными для оценки справедливой стоимости. Финансовые активы и обязательства распределяются в полном объеме по трем уровням. Денежные средства и их эквиваленты

В Отчете о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на счетах, депозиты в банке с изначальным сроком погашения три месяца или менее.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов по акциям, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов.

Процентный доход

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Компанией экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена.

Финансовые доходы

Финансовый доход включает процентный доход по вложенным средствам (включая имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы), прибыль от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и изменения в справедливой стоимости финансовых активов, изменения которой отражаются в прибылях или убытках. Процентный доход признается в момент, когда он возникает, и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются свернуто как финансовый доход или финансовый расход.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего налога. Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в предварительном отчете из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

Вознаграждение работникам

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, признается в качестве расходов в этом периоде.

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

3.1. Основные средства

В составе основных средств отражены следующие земельные участки, полученные в качестве вклада в акционерный капитал на общую сумму 1 756 030 тыс. руб.:

Земельные участки площадью 1 180 кв. м. и 2 820 кв.м. по адресу: Республика Татарстан, г. Казань, Вахитовский район, ул. Ново-Песочная, д. 44;

Земельный участок, площадью 14 640 кв.м. по адресу: Республика Татарстан, г. Казань, Вахитовский район, ул. Петербургская (литер А). Данный земельный участок с момента получения в качестве вноса в акционерный капитал и по состоянию на 31.12.2014 находится в залоге, залоговая стоимость на 31.12.2014 составляет 100 000 тыс. руб.;

Земельный участок, площадью 90 000 кв.м. по адресу: Республика Татарстан, г. Казань, Советский район, ул. Патриса Лумумбы. Данный земельный участок с момента получения в качестве вноса в акционерный капитал и по состоянию на 31.12.2014 находится в залоге, залоговая стоимость на 31.12.2014 составляет 1 901 021 тыс. руб.

Земельные участки приняты к учету по рыночной стоимости на основании независимой оценки, проведенной ООО «ЭВЕРЕСТ КОНСАЛТИНГ».

3.2. Категории финансовых инструментов и управление финансовыми рисками

Категории финансовых инструментов

| | На 31 декабря 2014 |
|-----------------------------|--------------------|
| Финансовые активы | |
| Займы выданные | 361 554 |
| Проценты по займам выданным | 2 445 |
| Итого | 363 999 |

Риск изменения рыночных цен

Риск изменения рыночных цен возникает в результате использования Компанией финансовых инструментов, приносящих процентный доход. Существует риск того, что справедливая стоимость и будущие денежные потоки финансовых инструментов будут колебаться из-за изменений в процентных ставках (риск процентных ставок) или других факторов, присущих рынку (прочие ценовые риски).

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по контракту, и это приведет к убытку для Компании. Финансовые активы, по которым у Компании может возникнуть потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью, денежными средствами и финансовыми активами, удерживаемыми до погашения. Погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Компании полагает, что существенный риск потерь отсутствует.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют. Общая стратегия Компании не предусматривает значительной чистой позиции в валютах, отличных от рубля и ЕВРО, и не предусматривает заключения контрактов с производными инструментами.

Большая часть операций Компании осуществляется в рублях. В результате, при изменении курса евро по отношению к рублю Компания не подвержена валютному риску.

Риск колебания справедливой стоимости и денежных средств в связи с изменениями процентных ставок

Риск ликвидности возникает из управления Компанией собственными оборотными средствами, а также из расходов по финансированию и выплат основных сумм по долговым инструментам. То, что Компания столкнется с трудностями при выполнении ею финансовых обязательств при наступлении сроков платежей, является риском.

Компания обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет процедуры детального бюджетирования.

3.3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

| | На 31 декабря 2014 |
|---|--------------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 3 250 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 858 |
| Итого | 4 108 |

3.4. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

| | На 31 декабря 2014 |
|---|--------------------|
| Выпущенные и полностью оплаченные акции, шт. | 2 110 524 |
| Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции, тыс. руб. | 1 |

В акционерный капитал внесено имущество в виде земельных участков и денежные средства:

- ООО «Болгария Эйр» внесен земельный участок, принадлежащий ООО «Болгария Эйр» на праве собственности. Стоимость данного имущества составила 60 510 тыс. руб.;
- ЕООД «ЕСКАНА РУСИЯ» внесен земельный участок, принадлежащий ЕООД «ЕСКАНА РУСИЯ» на праве собственности. Стоимость данного имущества составила 1 170 870 тыс. руб.;
- АД «ТЕХНОИМПОРТЭКСПОРТ» внесены денежные средства в размере 354 494 тыс. руб. и земельный участок, принадлежащий АД «ТЕХНОИМПОРТЭКСПОРТ» на праве собственности. Стоимость земельного участка составила 524 650 тыс. руб.

Акции Компании, распределенные при его учреждении, на отчетную дату полностью оплачены. Не менее 50% акций Компании, распределенных при его учреждении, оплачено в течение 3 (трех) месяцев с момента государственной регистрации Компании.

3.5. Финансовые доходы

| | За период с 17 апреля по 31 декабря 2014 |
|---|--|
| Процентные доходы: | |
| а) Финансовые активы, удерживаемые до погашения | 7 759 |
| в том числе: | |
| Займы выданные | 7 759 |
| б) Банковские депозиты | 1 285 |
| Итого | 9 044 |

3.6. Операционная аренда

Обязательства по операционной аренде – Компания выступает в качестве арендатора

Компания заключило договор операционной аренды с Открытым акционерным обществом «Болгария Эйр» на аренду помещения площадью 26 (Двадцать шесть),5 кв. м. в нежилом здании, расположенном по адресу: РФ, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 20, стр. 1. В соответствии с договором сумма арендной платы установлена в сумме, эквивалентной 40 (сорок) евро за кв.м. в месяц (без учета НДС). Арендная плата оплачивается ежемесячно в

рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату оплаты. Срок действия договора – 11 месяцев. В дальнейшем Компания намерена пролонгировать договор.

3.7. Расчеты и операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для определения и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Связанными сторонами Компании являются:

- Единоличное общество с ограниченной ответственностью «ЭСКАНА РУСИЯ», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Болгария, размер доли составляет 55,48%;
- Акционерное общество «ТЕХНОИМПОРТЭКСПОРТ», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Болгария, размер доли составляет 41,65%;
- Открытое акционерное общество «Болгария Эйр», размер доли составляет 2,87%;
- генеральный директор Старшов Александър Вячеславов - единоличный исполнительный орган Компании.

Компания выдала займ открытое акционерное общество «Болгария Эйр» на основании договора займа от 26.09.2014 № 1 и дополнительного соглашения от 01.10.2014 № 6/н к нему на сумму 361 554 тыс. руб. Ставка по договору займа составляет 8,25% годовых, проценты уплачиваются ежемесячно. Погашение займа будет осуществлено в период с ноября 2016 года по сентябрь 2024 года. По состоянию на 31.12.2014 сумма займа составляет 361 554 тыс. руб., дебиторская задолженность по начисленным процентам составляет 2 445 тыс. руб.

Арендные платежи со связанной стороной Открытым акционерным обществом «Болгария Эйр» по договору субаренды офиса от 12 мая 2014 года № А-02-2014 за 2014 год составили 300 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2014 года полностью оплачены.

По состоянию на 31.12.2014 два земельных участка Компании находятся в залоге в соответствии с условиями кредитных договоров. Информация раскрыта в примечании № 3.1 «Основные средства».

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2014 года к ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор.

ПАО «ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»

Примечания к финансовой отчетности за период с 17 апреля по 31 декабря 2014 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | За период с 17 апреля по 31 декабря 2014 |
|------------------------------|--|
| Начисленная заработная плата | 58 |
| Страховые взносы | 18 |
| Итого | 76 |

3.8. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Компании отсутствуют условные обязательства, возникающие по судебным процессам или другим претензиям.

3.9. События после отчетной даты

Существенных событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, способных оказать влияние на показатели финансовой отчетности не произошло.

Бухгалтерский баланс
на **30 июня 2015г.**

Организация ПАО "ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности финансовое посредничество

Организационно-правовая форма/форма собственности публичное

акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Местонахождение (адрес) 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 20, стр.1

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

30 06 2015

29381514

7714933728

65.23

12247

384(385)

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 30 июня 20 15 г. | На 31 декабря 20 ____ г. | На 31 декабря 20 ____ г. |
|-----------|--|------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | | | |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | | | |
| | Основные средства | 1150 | 1 757 118 | | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | | | |
| | Финансовые вложения | 1170 | 361 564 | | |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | | | |
| | Итого по разделу I | 1100 | 2 118 682 | | |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | | | |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 215 | | |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 16 594 | | |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | | | |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 163 | | |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | | | |
| | Итого по разделу II | 1200 | 16 972 | | |
| | БАЛАНС | 1600 | 2 135 654 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 30 июня 20 15 г. | На 31 декабря 20 ____ г. | На 31 декабря 20 ____ г. |
|-----------|--|------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 2 110 524 | | |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | () | () | () |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | | | |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | | | |
| | Резервный капитал | 1360 | 684 | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 20 079 | | |
| | Итого по разделу III | 1300 | 2 131 287 | | |
| | 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 | 4 367 | | |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | | | |
| | Оценочные обязательства | 1540 | | | |
| | Прочие обязательства | 1550 | | | |
| | Итого по разделу V | 1500 | 4 367 | | |
| | БАЛАНС | 1700 | 2 135 654 | | |

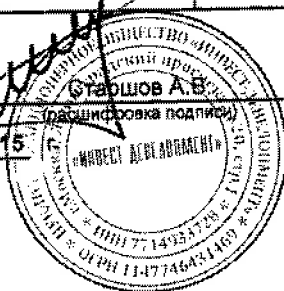
Руководитель

(подпись)

" 28 "

июня

20 15 г.



Главный
бухгалтер

(подпись)

Баркова Г.В.

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за 1 января по 30 июня 20 15 г.

Организация ПАО "ИНВЕСТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности финансовое посредничество

Организационно-правовая форма/форма собственности

акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

30 06 2015

29381514

7714933728

65.23

12247

384(385)

| Пояснения | Наименование показателя | Код | период с 1 января по За 30 июня 20 15 г. | За 20 |
|-----------|--|------|--|----------|
| | Выручка | 2110 | | |
| | Себестоимость продаж | 2120 | () | () |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | | |
| | Коммерческие расходы | 2210 | () | () |
| | Управленческие расходы | 2220 | (1 500) | () |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | | |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | | |
| | Проценты к получению | 2320 | 14 792 | |
| | Проценты к уплате | 2330 | () | () |
| | Прочие доходы | 2340 | 0 | |
| | Прочие расходы | 2350 | (4 444) | () |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 8 848 | |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (1 770) | () |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | | |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | | |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | | |
| | Прочее | 2460 | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 7 078 | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | период с 1 января по | За _____ 20____ г. |
|-----------|---|------|----------------------|--------------------|
| | | | За 30 июня 20 15 г. | |
| | 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 ⁶ | 2500 | 7 078 | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | |

Руководитель

" 28 "

июля

20 15

Старшов А.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Баркова Г.В.

(расшифровка подписи)

Состав приложения 2:

- *Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 год, утвержденная Приказом Генерального директора, Приказ №12 от 31 декабря 2014г.*
- *Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2015 год, утвержденная Приказом Генерального директора, Приказ №14 от 31 декабря 2014г.*
- *Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год, утвержденная Приказом Генерального директора, Приказ №6 от 10 июля 2014г.*
- *Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2014 год, утвержденная Приказом Генерального директора, Приказ № 7 от 10 июля 2014г.*

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.
2. Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета.
3. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:
 - 1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
 - 2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
 - 3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
 - 4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.
4. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:
 - 1) изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
 - 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
 - 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.
5. При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12.10.11 № 373-П.

6. Учетная политика призвана обеспечить:

- выполнение основополагающих принципов учета: полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности;
- соблюдение общих требований к бухгалтерской отчетности: полноты,

существенности, нейтральности, сравнимости, сопоставимости;

- достоверность отчетности, подготавливаемой Обществом — бухгалтерской, налоговой, управленческой, статистической;
- единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в Обществе в целом и в его подразделениях¹;
- оперативность и гибкость реагирования системы бухгалтерского учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе обусловленных изменениями законодательных и нормативных актов;
- правильное, полное и своевременное исчисление и уплату налогов;
- соблюдение установленных налоговым законодательством требований к налоговой отчетности.

Организация бухгалтерского учета

Порядок ведения учета

Формирование бухгалтерской службы

7. Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.
Основание: статья 7 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Регистры бухгалтерского учета

8. Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на бумажных носителях.
Основание: пункт 6 статьи 10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Формы регистров бухгалтерского учета

9. В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программе для ведения бухучета.
Основание: пункт 5 статьи 10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Ответственные за ведение регистров бухгалтерского учета

10. Ответственным за ведение регистров бухгалтерского учета является главный бухгалтер.
Основание: пункт 4, 8 статьи 10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

11. В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План

¹ Для целей данного документа под подразделениями Общества понимаются филиалы и обособленные подразделения.

счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

12. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Критерий существенности

13. Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

14. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов по отношению к прежнему значению.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Формы первичных документов и отчетности

Формы первичных учетных документов

15. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России:

В унифицированных формах заполняются реквизиты, обязательные по Федеральному закону от 06.12.11 № 402-ФЗ. Иные реквизиты могут заполняться по необходимости.

Основание: пункт 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

16. Первичные учетные документы составляются в бумажном виде.

Основание: пункт 5 статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Показатели в формах бухгалтерской отчетности

17. При составлении бухгалтерской отчетности использовать показатели, приведенные в формах, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.10 № 66н.

Основание: пункт 3 приказа Минфина России от 02.07.10 № 66н.

График документооборота и инвентаризации активов и обязательств

График документооборота