Утверждено “ 17 ” ноября 20 16 г.

Общее собрание участников Общества с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс»
(указывается орган эмитента, утвердивший проспект ценных бумаг)

Протокол № 1
от “ 17 ” ноября 20 16 г.

Зарегистрировано “ 16 ” ДЕК 2016 20 ___ г.

Государственный регистрационный номер

4	-	02	-	36439	-	K	-	

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

Банк России
(наименование регистрирующего органа)

Заместитель директора Департамента допуска на финансовый рынок — В.А. Курицын
(наименование должности и подпись уполномоченного лица регистрирующего органа)

Печать регистрирующего органа

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс»

облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 02, с залоговым обеспечением денежными требованиями, в количестве 9 200 000 (Девять миллионов двести тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 9 200 000 000 (Девять миллиардов двести миллионов) рублей, со сроком погашения 15.03.2030, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев облигаций и по усмотрению Эмитента, размещаемые по открытой подписке.

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

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

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс» — ***М.И. Антоников***
(наименование должности руководителя эмитента) (подпись) (И.О. Фамилия)

Дата “ 12 ” декабря 20 16 г.

Лицо, осуществляющее функции главного бухгалтера, Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс» — ***М.И. Антоников***
(наименование должности лица, осуществляющего функции главного бухгалтера эмитента) (подпись) (И.О. Фамилия)

М.П.

Дата “ 12 ” декабря 20 16 г.

вх № 363452
от 12.12.2016

Оглавление

Оглавление 2
Введение 5
Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг 15
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента 15
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента 15
1.3. Сведения об оценщике эмитента 17
1.4. Сведения о консультантах эмитента 17
1.5. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг 17
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента 19
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента 19
2.2. Рыночная капитализация эмитента 20
2.3. Обязательства эмитента 20
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность 20
2.3.2. Кредитная история эмитента 22
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения 23
2.3.4. Прочие обязательства эмитента 23
2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг 23
2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг 24
2.5.1. Отраслевые риски 25
2.5.2. Страновые и региональные риски 26
2.5.3. Финансовые риски 28
2.5.4. Правовые риски 30
2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) 32
2.5.6. Стратегический риск 32
2.5.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента 32
2.5.8. Банковские риски 33
Раздел III. Подробная информация об эмитенте 34
3.1. История создания и развитие эмитента 34
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента 34
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента 34
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента 34
3.1.4. Контактная информация 35
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика 35
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента 35
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента 35
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента 35
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента 35
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента 36
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента 36
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ 37
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг 37
3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых 37
3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи 37
3.3. Планы будущей деятельности эмитента 37
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях 38
3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента 38
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента 38
3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение 38
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента 39
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента 39

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств 40
4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента 42
4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента 42
4.3.2. Финансовые вложения эмитента 43
4.3.3. Нематериальные активы эмитента 44
4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований 44
4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента 45
4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента 46
4.7. Конкуренты эмитента 47
Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента 47
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента 47
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента 49
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента 50
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля 50
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 51
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 52
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента 53
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента 53
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 55
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента 55
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента 55
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции") 56
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента 56
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций 56
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 57
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности 57
Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация 59
7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 59
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 60
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента 61
7.4. Сведения об учетной политике эмитента 61
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж 61
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года 61
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента 62
Раздел VIII. Сведения о размещаемых эмиссионных ценных бумагах, а также об объеме, о сроке, об условиях и о порядке их размещения 63
8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг 63
8.2. Форма ценных бумаг 63

8.3. Указание на обязательное централизованное хранение....63
8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска....66
8.5. Количество ценных бумаг выпуска....66
8.6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее....66
8.7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска....66
8.8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска....68
8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям....79
8.10. Сведения о приобретении облигаций....106
8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске ценных бумаг....113
8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска....123
8.12 Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям....124
8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций....136
8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском....141
8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках....141
8.16. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг....142
8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента....142
8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг....142
8.19. Иные сведения о размещаемых ценных бумагах....143
Раздел IX. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах 144
9.1. Дополнительные сведения об эмитенте....144
9.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента....144
9.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента....144
9.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента....144
9.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций....146
9.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом....146
9.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента....146
9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента....147
9.3. Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента....147
9.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены....147
9.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными....147
9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением 147
9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента....148
9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам....148
9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента....149
9.7.1. Сведения об объявленных и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента....149
9.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента....149
9.8. Иные сведения....149

Приложение 1……..152
Приложение 2…….....205

Введение

Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс» (далее по тексту настоящего Проспекта ценных бумаг – «Эмитент», ООО «ГПБ Аэрофинанс», «Общество», «Компания»).

а) основные сведения об эмитенте:

полное фирменное наименование на русском языке: ***Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс»***

сокращенное фирменное наименование на русском языке: ***ООО «ГПБ Аэрофинанс»***

наименование на английском языке: ***«GPB Aerofinance»***

ИНН: ***7727816370***

ОГРН: ***1137746926900***

место нахождения: ***117418, Российская Федерация, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 63***

дата государственной регистрации: ***09.10.2013***

цели создания эмитента: ***Организация рефинансирования проекта поставки для ООО «Аэроэкспресс» двухэтажных пассажирских вагонов для перевозки пассажиров по маршрутам между аэропортами Внуково, Домодедово и Шереметьево и Киевским, Павелецким и Белорусским вокзалами Москвы (далее – «Инфраструктурный проект») путем выпуска Облигаций и предоставления ГПБ (Швейцария) займа в соответствии с Договором займа в объеме, полученном от размещения Облигаций, и на условиях, аналогичных условиям выпуска Облигаций и условиям, по которым ГПБ (Швейцария) предоставила денежные средства для финансирования Инфраструктурного проекта..***

основные виды хозяйственной деятельности эмитента:

В соответствии с пунктом 2.1 Устава Общества к основным видам деятельности Общества относятся:

- ***эмиссионная деятельность;***
- ***финансовое посредничество, не включенное в другие группировки;***
- ***вспомогательная деятельность в сфере финансового посредничества;***
- ***деятельность по управлению ценными бумагами;***
- ***консультирование по вопросам финансового посредничества;***
- ***консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;***
- ***иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.***

Эмиссионные ценные бумаги Эмитента, ранее зарегистрированные, которые находятся в обращении на дату утверждения настоящего Проспекта, отсутствуют.

Ценные бумаги, в отношении которых составлен настоящий Проспект:

облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 02, с залоговым обеспечением денежными требованиями, в количестве 9 200 000 (Девять миллионов двести тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 9 200 000 000 (Девять миллиардов двести миллионов) рублей, со сроком погашения 15.03.2030, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев облигаций и по усмотрению Эмитента, размещаемые по открытой подписке.

В настоящем Проспекте раскрыта и описана информация о (об):

- аудиторе (аудиторской организации),

- лицах, подписавших Проспект;

- целях эмиссии и направлениях использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг;

- рисках, связанных с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг (отраслевых рисках, страновых и региональных рисках, финансовых рисках, правовых рисках, риске потери деловой репутации, стратегическом риске, рисках, связанных с деятельностью Эмитента);

- фирменном наименовании Эмитента;

- государственной регистрации Эмитента;

- создании и развитии Эмитента;

- контактной информации Эмитента;

- идентификационном номере налогоплательщика;

- результатах финансово-хозяйственной деятельности Эмитента;
- ликвидности Эмитента, достаточности капитала и оборотных средств;
- анализе факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента;
- лицах, входящих в состав органов управления Эмитента;
- участниках (акционерах) Эмитента;
- общем количестве акционеров (участников) Эмитента;
- годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента;
- промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента;
- консолидированной финансовой отчетности Эмитента;
- учетной политике Эмитента;
- участии Эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Эмитента;
- размещаемых эмиссионных ценных бумагах, а также об объеме, о сроке, об условиях и о порядке их размещения;
- иных сведениях.

б) основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта: вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг, количество размещаемых ценных бумаг, номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации), порядок и сроки размещения (дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения), цена размещения или порядок ее определения, условия обеспечения (для облигаций с обеспечением), условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг):

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

Серия: ***02***

Идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг: ***неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 02, с залоговым обеспечением денежными требованиями, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев облигаций и по усмотрению ООО «ГПБ Аэрофинанс».***

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 02 далее по тексту именуются совокупно "Облигации" или "Облигации выпуска" и по отдельности - "Облигация" или "Облигация выпуска".

количество размещаемых ценных бумаг: ***9 200 000 (Девять миллионов двести тысяч) штук***

Общая номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: ***9 200 000 000 (Девять миллиардов двести миллионов) рублей.***

Номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации): ***1 000 (Одна тысяча) рублей.***

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

Порядок размещения:

Размещение Облигаций может быть проведено с включением или без включения Облигаций в котировальный список ЗАО «ФБ ММВБ». При этом включение Облигаций в котировальный список будет осуществлено в соответствии с Правилами листинга ЗАО «ФБ ММВБ».

Размещение Облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи по цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.8.4 Проспекта ценных бумаг.

Сделки при размещении Облигаций заключаются в ФБ ММВБ путём удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – «Правила торгов Биржи», «Правила Биржи»).

Торги проводятся в соответствии с Правилами Биржи, зарегистрированными в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Размещение Облигаций может происходить (1) в форме конкурса по определению ставки купона на первый купонный период либо (2) путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения Облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента до даты начала размещения Облигаций и раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11. Проспекта ценных бумаг.

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

1) Размещение облигаций в форме конкурса по определению ставки купона на первый купонный период:

В дату начала размещения Облигаций на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций проводится конкурс по определению процентной ставки на первый купонный период (далее также – «Конкурс»).

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

В случае если потенциальный покупатель не является Участником торгов ФБ ММВБ (далее – «Участник торгов»), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НРД или Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

В день проведения Конкурса Участники торгов Биржи подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на Конкурс устанавливаются Биржей по согласованию с Эмитентом и/или посредником при размещении Облигаций (далее – «Андеррайтер»).

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от размещения);

- количество Облигаций;

- величина процентной ставки по первому купону;

- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Облигаций, установленная решением единоличного исполнительного органа Эмитента не позднее, чем за один день до даты начала размещения и раскрытая в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

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

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

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

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

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

По окончании периода подачи заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки.

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

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

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган Эмитента в день проведения Конкурса принимает решение о величине процентной ставки по первому купону. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций раскрывается Эмитентом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг. Эмитент информирует Биржу о принятом решении в письменном виде до раскрытия указанной информации в Ленте новостей. После опубликования информации о величине процентной ставки по первому купону в Ленте новостей Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок согласно установленному Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку. При этом удовлетворение заявок, поданных в ходе Конкурса, осуществляется путем направления встречных адресных заявок на продажу Облигаций только по отношению к тем заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине, установленной в результате Конкурса.

Приоритет в удовлетворении заявок на покупку Облигаций, поданных в ходе проводимого Конкурса, имеют заявки с минимальной величиной процентной ставки по первому купону.

В случае наличия заявок с одинаковой процентной ставкой по первому купону, приоритет в удовлетворении имеют заявки, поданные ранее по времени. Неудовлетворенные заявки Участников торгов отклоняются Андеррайтером.

После определения величины процентной ставки по первому купонному периоду и удовлетворения заявок, поданных в ходе Конкурса, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Облигаций по цене размещения в адрес Андеррайтера в случае неполного размещения выпуска Облигаций в ходе проведения Конкурса. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 8.8.4 Проспекта ценных бумаг. При этом начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД), который рассчитывается в соответствии с п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.8.4 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Поданные после окончания Конкурса заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в порядке очередности их поступления путем подачи/направления встречных адресных заявок на продажу Облигаций в полном объеме в случае, если количество Облигаций в заявке на покупку Облигаций не превосходит количества неразмещенных Облигаций выпуска (в пределах общего количества предлагаемых к размещению Облигаций). В случае, если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещёнными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка.

В случае размещения Андеррайтером всего объёма предлагаемых к размещению Облигаций акцепт последующих заявок на приобретение Облигаций не производится.

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

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

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

В случае размещения Облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по цене размещения и определенной Эмитентом процентной ставке на первый купонный период (далее – «Фиксированная цена и ставка купона»), единоличный исполнительный орган Эмитента перед датой размещения Облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону не позднее, чем за один день до даты начала размещения Облигаций. Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11. Проспекта ценных бумаг.

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

предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны покупателей являются офертами Участников торгов на приобретение размещаемых Облигаций.

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

В случае если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НРД или Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от цены размещения);

- количество Облигаций;

- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Облигаций, установленная решением единоличного исполнительного органа Эмитента не позднее, чем за один день до даты начала размещения и раскрытая в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

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

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

По окончании периода подачи заявок Участник торгов не могут изменить или снять поданные заявки.

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

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

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент по своему усмотрению из числа лиц, подавших адресные заявки в период подачи заявок, определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

Ответ о принятии предложений о приобретении размещаемых Облигаций (акцепт) направляется Участникам торгов, определяемым по усмотрению Эмитента из числа Участников торгов, сделавших такие предложения (оферты), путем выставления встречных адресных заявок.

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

установленному Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Облигаций по его итогам, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Облигаций по цене размещения в адрес Андеррайтера. Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям («НКД»), который рассчитывается в соответствии с п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.8.4 Проспекта ценных бумаг.

На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Эмитент рассматривает такие заявки и по своему усмотрению из числа лиц, подавших адресные заявки в течение срока размещения, определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

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

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

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

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта, а именно направлением электронного или письменного уведомления об акцепте Андеррайтером оферт от потенциальных приобретателей на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми приобретатель и Андеррайтер, действующий от своего имени и за счет Эмитента, обязуются заключить в дату начала размещения Облигаций основные договоры купли-продажи облигаций (далее – «Предварительные договоры»). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть Андеррайтером отклонена, акцептована полностью или в части. Уведомления об акцепте оферт потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров, направляется Андеррайтером потенциальному приобретателю не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала срока размещения Облигаций.

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

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

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор с даты составления протокола/приказа уполномоченного органа управления Эмитента следующим образом:

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

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

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

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальное количество Облигаций данного выпуска,

которое он готов купить, а также, в зависимости от того какой параметр будет требовать привести опубликованная Эмитентом форма оферты: максимальную цену покупки Облигаций (если цена размещения Эмитентом в соответствии с п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.8.4 Проспекта ценных бумаг не определена на момент направления оферты с предложением заключить Предварительный договор), минимальную процентную ставку первого купона (если процентная ставка первого купона в соответствии с п. 9.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3 Проспекта ценных бумаг не определена на момент направления оферты с предложением заключить Предварительный договор) по Облигациям, при которых он готов приобрести Облигации. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Прием оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия в Ленте новостей информации о направлении оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается в Ленте новостей в порядке и сроки, предусмотренные п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

Кроме того, указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет в течение одного дня с даты раскрытия в Ленте новостей информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

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

Информация об истечении срока для направления оферт от потенциальных приобретателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации следующим образом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;

- на странице Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

Основные договоры купли-продажи Облигаций заключаются по Цене размещения Облигаций, установленной единоличным исполнительным органом Эмитента и раскрытой Эмитентом в порядке, указанном в п. 11 Решения о выпуске облигаций и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг путем выставления адресных заявок в Системе торгов Биржи в порядке, установленном настоящим подпунктом.

Сроки размещения (дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения):

Дата начала размещения Облигаций (далее - «Дата начала размещения») определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций.

Размещение Облигаций начинается только после государственной регистрации их выпуска и не ранее даты, с которой Эмитент предоставит доступ к Проспекту ценных бумаг и раскрытия информации о цене (порядке определения цены) размещения Облигаций.

Информация на этапе государственной регистрации выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «сеть Интернет») или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени, информационного агентства «Интерфакс» (далее – «Лента новостей») – не позднее 1 (Одного) дня;

на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: http://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33911 (далее – страница Эмитента в сети Интернет)– не позднее 2 (Двух) дней.

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

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент наступления события.

Дата начала размещения определяется уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается Эмитентом в форме сообщения о дате начала размещения ценных бумаг в Ленте новостей и на странице Эмитента в сети Интернет не позднее, чем за 1 (Один) день до Даты начала размещения.

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

Эмитент информирует Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ» (далее также «ФБ ММВБ», «Биржа» и ЗАО «ФБ ММВБ»), Представителя владельцев Облигаций и НРД о принятом решении о Дате начала размещения одновременно с публикацией на странице Эмитента в сети Интернет, но в любом случае не позднее 10:00 (по московскому времени) не позднее, чем за 1 (Один) день до Даты начала размещения.

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

В случае принятия Эмитентом решения о переносе (об изменении) Даты начала размещения, информация о которой была раскрыта в установленном выше порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в Ленте новостей и на странице Эмитента в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления новой даты начала размещения.

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

Об изменении Даты начала размещения Эмитент уведомляет ФБ ММВБ, Представителя владельцев Облигаций и НРД не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Датой окончания размещения Облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

а) 3-й (Третий) рабочий день с Даты начала размещения; или

б) дата размещения последней Облигации.

При этом дата окончания размещения Облигаций не может быть позднее одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций. Эмитент вправе продлить указанный срок путем внесения соответствующих изменений в Решение о выпуске ценных бумаг и в Проспект ценных бумаг. Такие изменения вносятся в порядке, установленном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг». При этом каждое продление срока размещения Облигаций не может составлять более одного года, а общий срок размещения Облигаций с учетом его продления - более трех лет с даты государственной регистрации их выпуска.

Выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

Цена размещения или порядок ее определения:

Цена размещения Облигаций устанавливается единоличным исполнительным органом Эмитента и раскрывается Эмитентом в порядке, указанном в п. 11 Решения о выпуске облигаций и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг, после государственной регистрации выпуска Облигаций, но не позднее чем за 1 (Один) день до Даты начала размещения.

Начиная со второго дня размещения Облигаций покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает НКД за соответствующее число дней.

НКД на одну Облигацию рассчитывается по следующей формуле:

НКД = C1 * Nom * (T - T0) / 365 / 100%,

где:

НКД - размер накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию (в рублях);

Nom - номинальная стоимость одной Облигации (в рублях);

C1 - размер процентной ставки по первому купону (в процентах годовых);

T - дата размещения (дата приобретения) Облигаций.

T0 - Дата начала размещения;

Во избежание сомнений, разница (T - T0) исчисляется в количестве календарных дней.

Величина НКД в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если следующая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если следующая цифра равна от 5 до 9).

Преимущественное право приобретения Облигаций при размещении Облигаций не предоставляется.

условия обеспечения (для облигаций с обеспечением):

Исполнение обязательств по Облигациям обеспечивается залогом следующих денежных требований (имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств) (далее совместно также именуются «Закладываемые требования»):

1) Денежные требования Эмитента по отношению к Gazprombank (Switzerland) Ltd (далее – «ГПБ (Швейцария)») (регистрационный номер: CHE - 103.469.500, адрес места нахождения: Zollikerstrasse 183, 8008 Zurich, Switzerland) по Договору займа (далее по тексту - «Договор займа»), который будет заключен между Эмитентом, выступающим в качестве займодавца по Договору займа (далее - «Займодавец»), и ГПБ (Швейцария), выступающим в качестве заемщика по Договору займа (далее - «Заемщик»), а именно, требования по возврату Займодавцу суммы займа и уплаты за нее процентов согласно условиям Договора займа.

Третьей стороной по Договору займа может выступать Представитель владельцев Облигаций. Информация о Представителе владельцев облигаций приведена в п.13 Решения о выпуске ценных бумаг.

2) Денежные требования Эмитента, вытекающие из договора залогового счета, заключенного между Банком ГПБ (АО) и Эмитентом (далее – «Договор залогового счета»), на основании которого Эмитенту был открыт залоговый счет, указанный в п.12.2.2 Решения о выпуске ценных бумаг (далее также - «Залоговый счет»). При этом в залоге у владельцев Облигаций находятся права Эмитента в отношении всех денежных средств, находящихся на Залоговом счете в любой момент времени в течение срока действия Договора залогового счета до момента полного погашения Облигаций.

Эмитент обязуется принимать меры, необходимые для обеспечения сохранности Закладываемых требований, в том числе включить в Договор займа условия об осуществлении Заемщиком платежей по Договору займа на Залоговый счет и обеспечить их действие в течение всего срока Договора займа.

Эмитент направляет в Банк ГПБ (АО) заверенную Эмитентом копию Решения о выпуске облигаций не позднее Даты начала размещения.

В дату фактического размещения первой Облигации Эмитент направляет в Банк ГПБ (АО) заказным письмом с уведомлением о вручении уведомление о залоге прав по Договору залогового счета.

Договор залога прав по Договору залогового счета считается заключенным с момента исполнения Эмитентом указанных обязательств в соответствии со статьей 358.11 ГК РФ.

Для целей пункта 4 статьи 339.1 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязуется в течение 3 (трех) рабочих дней с момента возникновения у первого приобретателя Облигаций прав на них направить уведомление о залоге требований, вытекающих из Договора займа, и требований, вытекающих из Договора залогового счета (как они определены в Решении о выпуске ценных бумаг), в реестр уведомлений о залоге движимого имущества в соответствии с требованиями Основ законодательства Российской Федерации о нотариате, утвержденных ВС РФ 11.02.1993 № 4462-1.

Подлинники документов, удостоверяющих Закладываемые требования, находятся (будут находиться) у Эмитента.

условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг): ***Облигации не являются конвертируемыми.***

в) основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта (в случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии (после государственной регистрации отчета (представления уведомления) об итогах выпуска

(дополнительного выпуска) ценных бумаг): вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг, количество размещенных ценных бумаг, номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации), условия обеспечения (для облигаций с обеспечением), условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг): ***указанные ценные бумаги отсутствуют.***

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

Цель размещения Облигаций состоит в рефинансировании кредита, который «ГПБ (Швейцария)» предоставил в целях финансирования Инфраструктурного проекта.

Объем Рефинансируемого кредита по Инфраструктурному проекту составляет до 9 100 000 000 (Девяти миллиардов сто миллионов) рублей. Срок кредита – до 07 марта 2030 года.

В целях организации рефинансирования Инфраструктурного проекта была создана специальная проектная компания ООО «ГПБ Аэрофинанс» - Эмитент Облигаций. Основной задачей ООО «ГПБ Аэрофинанс» является выпуск Облигаций и предоставление ГПБ (Швейцария) займа в соответствии с Договором займа.

Договор займа будет подписан до Даты начала размещения. Эмитент принимает на себя обязательства по раскрытию в порядке, предусмотренном пп.22 п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг, информации о факте заключения Договора займа, о факте заключения дополнительных соглашений к Договору займа, о содержании такого договора и соглашений, о факте прекращения действия Договора займа, о факте(ах) и причинах частичного(ых) или полного досрочного(ных) погашения(ий) по Договору займа, а также информацию о возможном влиянии данных событий (действий) на финансово-экономические показатели Эмитента.

В рамках реализации Инфраструктурного проекта ГПБ (Швейцария) будет получать денежные средства от ООО «ГПБ Аэролизинг», и направлять их Эмитенту по Договору займа для исполнения платежных обязательств по Облигациям.

Обязательства ГПБ (Швейцария) по Договору займа безусловны и не зависят от наступления возможного дефолта и ООО «ГПБ Аэролизинг» по Рефинансируемому кредиту.

Исполнение ГПБ (Швейцария) обязательств по Договору займа обеспечено Гарантией рефинансирования SERV в объеме 100 % (ста процентов) от размера денежных требований Эмитента по Договору займа и иных сумм, указанных в Гарантии рефинансирования.

д) иная информация::

Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

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

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

Указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения, ИНН (если применимо) каждой кредитной организации, в которой открыты расчетные и иные счета эмитента, номера и типы таких счетов, а также банковский идентификационный код (далее - БИК) и номер корреспондентского счета кредитной организации.

Указанная информация раскрывается в отношении всех расчетных и иных счетов эмитента, а в случае, если их число составляет более трех - в отношении не менее трех расчетных и иных счетов эмитента, которые он считает для себя основными.

Полное фирменное наименование кредитной организации:	«Газпромбанк» (Акционерное общество)
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации*:*	Банк ГПБ (АО)
Место нахождения*:*	117420, г. Москва, ул. Наметкина, дом 16, корпус 1
Идентификационный номер налогоплательщика*:*	7744001497
Номера и типы счетов*:*	40702810992000006265 – расчетный рублевый 40702978892000006265 – расчетный в Евро 40702810300000001412 –залоговый счет
БИК*:*	044525823
Номера корреспондентского счета*:*	30101810200000000823

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

В отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав проспекта ценных бумаг, за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, а в случае, если срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента за первый отчетный год еще не истек, - осуществившего независимую проверку вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента (если на дату утверждения проспекта ценных бумаг истек установленный срок представления квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента либо такая квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента составлена до истечения указанного срока), и составившего (составившей) соответствующие аудиторские заключения, содержащиеся в проспекте ценных бумаг, указываются:

1.Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»***
ИНН: ***7715007039***
ОГРН: ***1027739385332***
место нахождения: ***117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А.***
номер телефона: ***(495) 777-12-70, (495) 777-12-71***
номер факса: ***(495) 544-48-92***
адрес электронной почты: ***inform@interexpertiza.ru***

полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор (аудиторская организация) эмитента: ***Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация)***

место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор (аудиторская организация) эмитента: ***Российская Федерация, город Москва***

отчетный год (годы) из числа последних трех завершенных отчетных лет или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка отчетности эмитента: ***2013,2014 и 2015 гг.***

вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность): ***бухгалтерская (финансовая) отчетность***

В случае если аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, дополнительно указывается на это обстоятельство, а также приводится период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, отчетность эмитента за который (которые) проверялась аудитором (аудиторской организацией). ***Независимая проверка вступительной или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента не проводилась.***

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента):

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудиторскую организацию (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с Эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента), нет.

наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: ***доли отсутствуют***

предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): ***заемные средства аудитору не предоставлялись***

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

сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: ***такие лица отсутствуют***

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов.

Основной мерой, предпринятой Эмитентом и аудиторской организацией для снижения зависимости друг от друга, является процесс тщательного рассмотрения кандидатуры аудиторской организации на предмет ее независимости от Эмитента. Аудиторская организация является полностью независимой от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Размер вознаграждения аудиторской организации не ставился в зависимость от результатов проведенных проверок.

Описывается порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента:

В соответствии с Уставом Общества для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества, а также для проверки состояния текущих дел Общества оно вправе, а в случаях, установленных действующим законодательством Российской Федерации, обязано по решению Общего собрания участников Общества привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом, Генеральным директором Общества и участниками Общества.

Аудитор проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества до их утверждения Общим собранием участников Общества. Общее собрание участников Общества утверждает годовые отчеты и бухгалтерские балансы Общества с учетом заключения аудитора.

наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия: ***По состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг процедура тендера, связанного с выбором аудитора, внутренними документами Эмитента не установлена. Выбор аудитора Эмитентом осуществлялся на основании отбора претендентов по результатам проведенных переговоров с учетом профессионального уровня аудитора и стоимости его услуг. Процедура тендера при отборе аудитора не проводилась.***

процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

Аудитор утверждается Общим собранием участников Эмитента. Кандидатура выдвигается Генеральным директором Эмитента.

Указывается информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий.

Аудитор не проводил работ в рамках специальных аудиторских заданий.

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации):

В соответствии с Уставом Эмитента к компетенции Общего собрания участников Эмитента относится определение размера оплаты услуг аудитора.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

За 2013 год: 28 910 руб.;

За 2014 год: 31 078,84 руб.;

За 2015 год*: *46 618,26 руб.

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: ***такие платежи отсутствуют***

1.3. Сведения об оценщике эмитента

В отношении оценщика (оценщиков), привлеченного (привлеченных) эмитентом на основании заключенного договора на проведение оценки для определения рыночной стоимости:

размещаемых ценных бумаг: ***не привлекался;***

имущества, которым могут оплачиваться размещаемые ценные бумаги: ***не привлекался;***

имущества, являющегося предметом залога по облигациям эмитента с залоговым обеспечением: ***не привлекался;***

имущества, являющегося предметом крупных сделок, иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом эмитента распространяется порядок одобрения крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, при условии, что с даты проведения оценки прошло не более 12 месяцев: ***не привлекался;***

а также в отношении оценщика эмитента, являющегося акционерным инвестиционным фондом, указываются: ***не привлекался.***

1.4. Сведения о консультантах эмитента

В отношении финансового консультанта на рынке ценных бумаг, а также иных лиц, оказывающих эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавших проспект ценных бумаг, указываются:

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

1.5. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

В отношении лица, предоставившего обеспечение по облигациям выпуска, и иных лиц, подписавших проспект ценных бумаг, указываются:

для физических лиц (в том числе подписавших проспект ценных бумаг в качестве представителей, действующих от имени юридических лиц) - фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица, год рождения, сведения об основном месте работы и должности данного физического лица:

фамилия: ***Антоников***

имя: ***Михаил***

отчество: ***Игоревич***

год рождения: ***1978***

сведения об основном месте работы и должности данного физического лица: ***Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс»; лицо, осуществляющее функции главного бухгалтера Общества с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс»***

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Приводится динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (информация приводится в виде таблицы, показатели рассчитываются на дату окончания каждого завершенного отчетного года и на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг).

Здесь и далее расчет показателей для настоящего Проспекта осуществлялся Эмитентом на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента по РСБУ. При расчете показателей использована рекомендуемая Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Центральным Банком Российской Федерации 30.12.2014 № 454-П, (далее – Положение о раскрытии) методика.

Наименование показателя	**На 31.12.2013**	**На 31.12.2014**	**На 31.12.2015**	**На 30.09.2016**
Производительность труда, тыс.руб./чел.	0	0	0	0
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	0,0003	0,005	0,004	0,004
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0	0	0	0
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	-0,87	-1,35	-2,88	-4,09
Уровень просроченной задолженности, %	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Приведенные показатели финансово-экономической деятельности Эмитента в рассматриваемом периоде свидетельствуют о том, что Эмитент до даты утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг деятельности не осуществлял.

Производительность труда равна нулю, так как за указанные периоды у Эмитента отсутствовала выручка, а средняя численность работников Эмитента составляла 1 человек.

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

Данный показатель в указанные периоды достигал незначительных результатов и колебался в пределах от 0,0003 по итогам 2013 года (минимальное значение за рассматриваемый период) до 0,005 по итогам 2014 года (максимальное значение), что характеризует низкий уровень задолженности по отношению к капиталу и резервам.

Показатель отношения размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала за отчетные периоды равен нулю, в связи с отсутствием у Эмитента в рассматриваемые периоды долгосрочных обязательств.

Показатель покрытия долгов текущими доходами (прибылью) отражает способность предприятия погашать обязательства в соответствии с соглашениями о привлеченных займах и кредитах за счет полученной прибыли и амортизации как источников выплат. В рассматриваемых периодах у Эмитента отсутствовала выручка, в связи с чем показатель имеет отрицательное значение.

Просроченная задолженность (кредиторская) за указанные отчетные периоды отсутствовала, в связи с чем показатель «уровень просроченной задолженности» равен нулю.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, обыкновенные акции которых допущены к организованным торгам, указывается информация о рыночной капитализации эмитента за пять последних завершенных отчетных лет или за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, с указанием соответствующего организатора торговли и сведений о рыночной капитализации на дату завершения каждого отчетного года и на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Информация не приводится, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

Раскрывается информация об общей сумме заемных средств эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной задолженности по заемным средствам за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет. Указанная информация может приводиться в виде таблицы, в которой значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершенного отчетного года.

	На 31.12.2013	**На 31.12.2014**	**На 31.12.2015**
Общая сумма заемных средств*, тыс. рублей	0	0	0
Общая сумма просроченной задолженности по заемным средствам, тыс. рублей	0	0	0

**сумма краткосрочных и долгосрочных займов и кредитов*

Дополнительно раскрывается структура заемных средств эмитента за последний завершенный отчетный год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг. Эмитенты, не являющиеся кредитными организациями, приводят информацию в виде таблицы, при этом значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Наименование показателя	**Значение показателя, тыс. руб.**	
	На 31.12.2015	***На 30.09.2016***
Долгосрочные заемные средства	0	0
в том числе:		
кредиты	0	0

займы, за исключением облигационных	0	0
облигационные займы	0	0
Краткосрочные заемные средства	0	0
в том числе:		
кредиты	0	0
займы, за исключением облигационных	0	0
облигационные займы	0	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0	0
в том числе:		
по кредитам	0	0
по займам, за исключением облигационных	0	0
по облигационным займам	0	0

Раскрывается информация об общей сумме кредиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет. Указанная информация может приводиться в виде таблицы, в которой значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершенного отчетного года.

	На 31.12.2013	**На 31.12.2014**	**На 31.12.2015**
Общая сумма кредиторской задолженности, тыс. рублей	3	42	25
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс. рублей	0	0	0

Дополнительно раскрывается структура кредиторской задолженности эмитента за последний завершенный отчетный год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг. Эмитенты, не являющиеся кредитными организациями, приводят информацию в виде таблицы, при этом значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Наименование показателя	**Значение показателя, тыс. руб.**	
	На 31.12.2015	***На 30.09.2016***
Общий размер кредиторской задолженности	25	25

из нее просроченная	0	0
в том числе:		
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	25	25
из нее просроченная	0	0
перед поставщиками и подрядчиками	0	0
из нее просроченная	0	0
перед персоналом организации	0	0
из нее просроченная	0	0
прочая	0	0
из нее просроченная	0	0

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения соответствующих обязательств и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности.

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

В составе кредиторской задолженности эмитента за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг отсутствуют кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств.

2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение пяти последних завершенных отчетных лет либо с даты государственной регистрации эмитента в случае, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, и в течение последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленный срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

У Эмитента отсутствовали, отсутствуют обязательства с даты государственной регистрации Эмитента и в течение последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг по кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов Эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленным срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые Эмитент считает для себя существенными.

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

Раскрывается информация об общем размере предоставленного эмитентом обеспечения (размере (сумме) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, в случае, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) с отдельным указанием размера обеспечения, которое предоставлено эмитентом по обязательствам третьих лиц.

Информация не приводится, поскольку такие обязательства отсутствуют.

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Указываются любые соглашения эмитента, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах.

Указываются факторы, при которых упомянутые выше обязательства могут повлечь перечисленные изменения и вероятность их возникновения.

Описываются причины заключения эмитентом данных соглашений, предполагаемая выгода эмитента от этих соглашений и причины, по которым данные соглашения не отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента.

Информация не приводится, поскольку такие соглашения отсутствуют.

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

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

Цель размещения Облигаций: рефинансирование кредита, который Gazprombank (Switzerland) Ltd (далее – «ГПБ (Швейцария)») предоставил в целях финансирования проекта поставки для ООО «Аэроэкспресс» двухэтажных пассажирских вагонов для перевозки пассажиров по маршрутам между аэропортами Внуково, Домодедово и Шереметьево и Киевским, Павелецким и Белорусским вокзалами Москвы (далее – «Инфраструктурный проект»).

Объем Рефинансируемого кредита по Инфраструктурному проекту составляет до 9 100 000 000 (Девяти миллиардов сто миллионов) рублей. Срок кредита – до 07 марта 2030 года.

В случае размещения эмитентом ценных бумаг с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции отдельно указываются:

описание сделки или иной операции, в целях которой осуществляется эмиссия ценных бумаг;

В целях организации рефинансирования Инфраструктурного проекта была создана специальная проектная компания ООО «ГПБ Аэрофинанс». Основной задачей ООО «ГПБ Аэрофинанс» является выпуск Облигаций и предоставление Эмитентом ГПБ (Швейцария) займа в соответствии с Договором займа в объеме, полученном от размещения Облигаций, и на условиях, аналогичных условиям выпуска Облигаций и условиям, по которым ГПБ (Швейцария) предоставила денежные средства для финансирования Инфраструктурного проекта.

Договор займа будет подписан до Даты начала размещения. Эмитент принимает на себя обязательства по раскрытию в порядке, предусмотренном пп.22 п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг, информации о факте заключения Договора займа, о факте заключения дополнительных соглашений к Договору займа, о содержании такого договора и соглашений, о факте прекращения действия Договора займа, о факте(ах) и причинах частичного(ых) или полного досрочного(ных) погашения(ий) по Договору займа, а также информацию о возможном влиянии данных событий (действий) на финансово-экономические показатели Эмитента.

В рамках реализации Инфраструктурного проекта ГПБ (Швейцария) будет получать денежные средства от ООО «ГПБ Аэролизинг», и направлять их Эмитенту по Договору займа для исполнения платежных обязательств по Облигациям.

Обязательства ГПБ (Швейцария) по Договору займа безусловны и не зависят от наступления возможного дефолта ООО «ГПБ Аэролизинг» по Рефинансируемому кредиту.

Исполнение ГПБ (Швейцария) обязательств по Договору займа обеспечено Гарантией рефинансирования SERV в объеме 100 % (ста процентов) от размера денежных требований Эмитента по Договору займа и иных сумм, указанных в Гарантии рефинансирования .

цели, на которые предполагается использовать средства, полученные от размещения ценных бумаг:

Рефинансирование кредитов, предоставленных Группой Газпромбанк в целях финансирования Инфраструктурного проекта.

предполагаемая цена (стоимость) сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции:

Объем Рефинансируемого кредита по Инфраструктурному проекту составляет до 9 100 000 000 (девяти миллиардов сто миллионов) рублей.

окупаемость производимых затрат на основе прогнозируемых финансовых потоков на весь период обращения ценных бумаг.

Срок окупаемости – около 15 лет.

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Приводится подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых ценных бумаг, в частности:

отраслевые риски;

страновые и региональные риски;

финансовые риски;

правовые риски;

риск потери деловой репутации (репутационный риск);

стратегический риск;

риски, связанные с деятельностью эмитента;

банковские риски.

Политика эмитента в области управления рисками.

Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг.

Инвестиции в Облигации связаны с определенной степенью риска. Поэтому потенциальные инвесторы, прежде чем принимать любое инвестиционное решение, должны тщательно изучить нижеприведенные факторы.

Принимая решение о приобретении Облигаций, инвесторы должны учитывать риск неспособности Эмитента исполнять свои обязательства по Облигациям.

Неспособность Эмитента исполнять свои обязательства по Облигациям может быть вызвана следующими обстоятельствами:

- ситуация в отрасли Эмитента (отраслевые риски);

- политическая и экономическая ситуация в стране и регионе, в которой Эмитент осуществляет свою деятельность (страновые и региональные риски);

- изменение процентных ставок, курса обмена иностранных валют, инфляция и т.п. (финансовые риски);

- изменение правового регулирования деятельности Эмитента или правоприменительной практики (правовые риски);

- особенности деятельности Эмитента (риски, связанные с деятельностью Эмитента).

Эмитент дает оценку рискам и неопределенностям, которые считает существенными, но эти риски могут быть не единственными, с которыми можно столкнуться. Возникновение дополнительных рисков и неопределенностей, включая риски и неопределенности, о которых Эмитенту в настоящий момент ничего не известно, или которые Эмитент считает несущественными, может также привести к снижению стоимости эмиссионных ценных бумаг Эмитента и повлиять на его способность погасить обязательства в отношении Облигаций.

Все оценочные суждения, законы и нормативные акты Российской Федерации, упомянутые или используемые для анализа и раскрытия информации в настоящем Проспекте ценных бумаг, используются в редакции действительной по состоянию на дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг, если иное не указано в тексте настоящего Проспекта ценных бумаг.

Описывается политика эмитента в области управления рисками.

Эмитент будет придерживаться консервативной политики в области управления рисками. Эмитент в своей деятельности предполагает проводить постоянный мониторинг конъюнктуры и областей возникновения потенциальных рисков, а также осуществлять комплекс превентивных

мер (в том числе контрольных), направленных на предупреждение и минимизацию последствий негативного влияния рисков на деятельность Эмитента.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, Эмитент предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

Потенциальным приобретателям Облигаций рекомендуется обратить особое внимание на приведенную ниже информацию о рисках, связанных с приобретением Облигаций. Риски, описанные в настоящем пункте, тем не менее, не могут отразить все существенные аспекты, связанные с приобретением Облигаций, и перечень рисков, приведенный в настоящем Проспекте, не является исчерпывающим.

2.5.1. Отраслевые риски

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

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

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

Внутренний рынок:

Эмитент специально создан Банком ГПБ (АО) для организации рефинансирования Инфраструктурного проекта. Основной деятельностью Эмитента является обеспечение рефинансирования Инфраструктурного проекта путем выпуска Облигаций и предоставления ГПБ (Швейцария) средств от их размещения по Договору займа на условиях, аналогичных условиям выпуска Облигаций и условиям, по которым ГПБ (Швейцария) предоставил денежные средства для финансирования Инфраструктурного проекта.

Обязательства ГПБ (Швейцария) по Договору займа безусловны и не зависят от наступления возможного дефолта ООО «ГПБ Аэролизинг».

В силу того, что исполнение обязательств по Облигациям будет происходить за счет поступлений по Договору займа, к рискам, которые могут повлиять на исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям, Эмитент относит кредитный риск по Договору займа. Кредитный риск по Договору займа связан с возникновением финансовых потерь вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения ГПБ (Швейцария) обязательств перед Эмитентом в соответствии с условиями Договора займа.

Таким образом, отраслевые риски, которым Эмитент подвержен в рамках своей деятельности, это, главным образом, кредитные риски ГПБ (Швейцария), которые, в свою очередь, зависят от кредитного риска и финансового состояния Банка ГПБ (АО), дочерней компанией которого является ГПБ (Швейцария)

Банк ГПБ (АО) является регулярным заемщиком как на внутреннем, так и на внешних публичных рынках капитала. Информация о текущем финансовом положении Банк ГПБ (АО) постоянно обновляется в соответствии с национальными и международными правилами раскрытия информации и листинга на биржах. Проспекты ценных бумаг Банка ГПБ (АО) содержат подробную информацию о рисках, которым подвержены Банк ГПБ (АО) и инвестиции в его ценные бумаги, и публично доступны на сайте Банка ГПБ (АО): www.gazprombank.ru, на сайте распространителя информации (Интерфакс: www.e-disclosure.ru), ЗАО «ФБ ММВБ»: www.moex.com и на других информационных ресурсах (Cbonds.ru, Bloomberg).

Также к основным отраслевым рискам, которые могут негативно сказаться на деятельности Эмитента, относятся:

- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;

- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг.

Указанные риски могут негативно сказаться на способности Эмитента своевременно исполнять свои обязательства по Облигациям.

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

Эмитент постоянно оценивает риск изменения законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг. В случае изменений законодательства в области ценных бумаг, ухудшающих положение эмитента и/или инвесторов, Эмитент рассмотрит возможность использования других форм и инструментов внешнего финансирования.

Эмитент планирует осуществлять свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим отраслевые риски, связанные с деятельностью Общества, в целом, возникнут при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Внешний рынок:

Эмитент не осуществляет деятельности на внешнем рынке.

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

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Эмитентом, не приводятся, так как Эмитент не использует для основного вида своей деятельности сырье и услуги.

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

В отношении Эмитента данная информация не указывается, так как Эмитент не осуществляет реализацию продукции и услуг.

2.5.2. Страновые и региональные риски

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

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

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

Описываются риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью и тому подобным.

Планируется, что основная деятельность Эмитента будет сосредоточена в Российской Федерации, поэтому основные страновые и региональные риски, влияющие на деятельность Эмитента, это риски, связанные с Российской Федерацией. Политическая и экономическая ситуация в стране, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения российской экономики и тем самым негативно сказаться на возможности Эмитента своевременно и в полном объеме производить платежи по выпущенным им ценным бумагам.

Страновые риски

Российская Федерация

Инвестиции в развивающиеся рынки, такие, как рынок России, сопряжены с более высоким уровнем риска, чем инвестиции на рынках развитых стран. Данные риски включают, например, экономические, политические, социальные, финансовые и правовые риски.

Изменения в государственной политике или другие действия государства могут оказать негативное влияние на инвестированный в Российской Федерации капитал, а также на бизнес Эмитента, его финансовое состояние и перспективы.

Российская Федерация представляет собой федеративное объединение, состоящее из субъектов Российской Федерации: республик, (областей, краёв, городов федерального значения и автономных регионов - области и округов. Недостаток согласия на федеральном, региональном и местном уровнях управления часто приводит к существованию противоречий в законодательстве на различных уровнях и может привести к дальнейшей политической нестабильности. Эти конфликты могут создавать напряжённую обстановку в обществе, которая может осложнить долгосрочные планы Эмитента и препятствовать реализации его бизнес-стратегии.

Кризисные колебания мировой экономики могут оказывать негативное влияние на экономику России. Поскольку Россия производит и экспортирует большое количество нефти, газа и других природных ресурсов, то российская экономика в особенности уязвима по отношению к ценам на сырьё на мировых рынках. Снижение цен или введение ограничений на продукцию из России основными странами-импортёрами может затормозить развитие или оказать негативное влияние на российскую экономику.

Военные конфликты, террористические акты или природные катастрофы могут оказать негативное воздействие на международные финансовые и сырьевые рынки, на мировую экономику в целом, и, в частности, на экономику в России. Указанные события могут соответствующим образом оказать негативное влияние на результаты деятельности, финансовое состояние и перспективы развития Эмитента.

Слабые стороны российской юридической системы и законодательства также создают атмосферу неуверенности для инвестиционной и деловой активности в России.

Региональные риски

Эмитент расположен на территории г. Москвы, которая имеет чрезвычайно выгодное географическое положение.

Эмитент оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе как стабильную и прогнозируемую.

Риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения и других региональных факторов минимален.

Возникновение военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок, стихийных действий в ближайшее время Эмитентом не прогнозируется. Отрицательных изменений ситуации в регионе, которые могут негативно повлиять на экономическое положение Эмитента, в ближайшее время Эмитентом не прогнозируется.

Учитывая все вышеизложенные обстоятельства, можно сделать вывод о том, что макроэкономическая среда региона позволяет говорить об отсутствии специфических региональных рисков в отношении способности Эмитента исполнять свои обязательства по Облигациям.

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

В случае возникновения существенной политической нестабильности в России, которая может негативно повлиять на способность Эмитента исполнять свои обязательства по Облигациям, Эмитент предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения возможного негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на Эмитента.

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

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

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе

повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.

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

2.5.3. Финансовые риски

Подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

Значительное влияние на финансовые рынки в целом и на изменение процентных ставок и курса обмена иностранных валют оказывает кредитно-денежная политика Центрального Банка Российской Федерации, что опосредованно отражается на результатах деятельности хозяйствующих субъектов.

Одним из основных инструментов денежно-кредитной политики Банка России является управление процентными ставками денежного рынка путем предоставления и изъятия ликвидности. Пересмотр Банком России краткосрочных рыночных ставок по своим инструментам, в том числе по ломбардным кредитам и операциям РЕПО, влияет через предложение денег на средне- и долгосрочные процентные ставки и в итоге на уровень инфляции и деловой активности.

Негативные изменения денежно-кредитной политики в стране, повышение процентных ставок, а также значительный рост темпов инфляции могут привести к росту затрат Эмитента и, следовательно, отрицательно сказаться на финансовых результатах деятельности Эмитента. Изменение покупательной способности рубля может оказать влияние на реальную доходность по Облигациям Эмитента и их привлекательность для инвесторов, однако данный риск рассматривается как относительно невысокий. Изменение индекса потребительских цен в будущем может оказывать определенное влияние на уровень рентабельности Эмитента и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества. Эмитент оценивает риски, связанные с инфляцией, как незначительные.

Основное влияние на внутренний валютный рынок будут оказывать рыночные факторы, в том числе приток/отток капитала.

В целом основной задачей Банка России будет оставаться обеспечение финансовой стабильности.

Значение процентной ставки по Договору займа не будет ниже значения ставки купона по Облигациям на весь срок обращения Облигаций. Соответственно, Эмитент не несет на себе рисков, связанных с изменением процентных ставок.

Все обязательства Эмитента по Облигациям выражены и погашаются в валюте Российской Федерации. Заем, предоставляемый Эмитентом ГПБ (Швейцария) по Договору займа, также будет предоставлен в российских рублях. В связи с этим, Эмитент не подвержен рискам изменения курсов обмена иностранных валют.

Хеджирование финансовых, в том числе валютных рисков Эмитентом не производится.

Подверженность финансового состояния эмитента изменению валютного курса (валютные риски):

Финансовое состояние Эмитента не зависит от изменений валютного курса, поскольку деятельность Эмитента планируется осуществлять таким образом, чтобы его активы и обязательства были выражены в национальной валюте. Эмитент не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке, поэтому не ожидается, что изменения курса национальной валюты к иностранным валютам будут оказывать влияние на финансовое состояние Эмитента.

Подверженность ликвидности эмитента изменению валютного курса (валютные риски):

Ликвидность Эмитента не зависит от изменений валютного курса, поскольку деятельность Эмитента планируется осуществлять таким образом, чтобы его активы и обязательства были выражены в национальной валюте. Эмитент не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке, поэтому не ожидается, что изменения курса национальной валюты к иностранным валютам будут оказывать влияние на финансовое состояние Эмитента.

Подверженность источников финансирования эмитента изменению валютного курса (валютные риски):

Источники финансирования Эмитента не зависят от изменений валютного курса, поскольку деятельность Эмитента планируется осуществлять таким образом, чтобы его активы и обязательства были выражены в национальной валюте. Эмитент не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке, поэтому не ожидается, что изменения курса национальной валюты к иностранным валютам будут оказывать влияние на финансовое состояние Эмитента.

Подверженность результатов деятельности эмитента изменению валютного курса (валютные риски):

Результаты деятельности Эмитента не зависят от изменений валютного курса, поскольку деятельность Эмитента планируется осуществлять таким образом, чтобы его активы и обязательства были выражены в национальной валюте. Эмитент не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке, поэтому не ожидается, что изменения курса национальной валюты к иностранным валютам будут оказывать влияние на финансовое состояние Эмитента.

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

В связи с тем, что валютный риск, связанный с изменением валютного курса, и риск, связанный с изменением процентной ставки по Облигациям и Договору займа, расценивается как отсутствующий, в случае негативного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность Эмитента, Эмитент планирует провести анализ рисков и принять соответствующее решение в каждом конкретном случае.

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

Изменение инфляционных показателей не может, по мнению Эмитента, оказать само по себе существенного влияния на исполнение Эмитентом своих обязательств, за исключением случаев, если размер дополнительного дохода (иных выплат) по облигациям, выпускаемым Эмитентом, будет определяться с учетом показателей инфляции (что не планируется).

Критические, по мнению Эмитента, значения инфляции, которые могут повлиять на выплаты по размещенным ценным бумагам Эмитента - 25-30% годовых. Достижение инфляцией критического уровня Эмитент считает маловероятным.

В случае если значение инфляции превысит вышеуказанные значения, Эмитент планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Таким образом, необходимо учитывать риск изменения покупательной способности рубля при принятии решения о покупке Облигаций Эмитента. Изменения покупательной способности рубля может оказать существенное влияние на доходность по Облигациям и их привлекательность для инвесторов.

Сведения о показателях финансовой отчетности эмитента, которые наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков: ***проценты к уплате, чистая прибыль (убыток), дебиторская задолженность.***

Сведения о рисках, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности.

Фактор риска	Вероятность их возникновения	Показатели отчетности эмитента, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков	Характер изменений в отчетности
Валютный риск	Средняя	Не подвержены	Обязательства Эмитента будут выражены в национальной валюте и Эмитент планирует осуществлять свою деятельность на российском рынке, поэтому фактор существенного влияния на отчетность не окажет
Инфляционные риски	Средняя	Дебиторские обязательства	Изменение инфляционных

			показателей не может, по мнению Эмитента, оказать само по себе существенного влияния на исполнение Эмитентом своих обязательств, за исключением случаев, если размер дополнительного дохода (иных выплат) по облигациям, выпускаемым Эмитентом, будет определяться с учетом показателей инфляции.
Риск сокращения ликвидности	Низкая	Чистая прибыль	Неспособность Эмитента своевременно выполнить свои обязательства приведет к начислению пеней, штрафов и т.п., что приведет к росту незапланированных затрат и снижению чистой прибыли

2.5.4. Правовые риски

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

валютного регулирования;

налогового законодательства;

правил таможенного контроля и пошлин;

требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы);

судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которая может негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент.

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

изменением валютного регулирования:

Внутренний рынок:

Изменение валютного регулирования не может негативно отразиться на исполнении обязательств Эмитента, так как обязательства Эмитента по Облигациям и все иные обязательства Эмитента номинированы в валюте Российской Федерации.

Внешний рынок:

Отсутствуют, так как Эмитент планирует вести свою основную хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации.

изменением налогового законодательства:

Внутренний рынок:

Правительство Российской Федерации продолжает реформирование экономической и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате этого законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию, продолжают быстро меняться. Изменения в законодательной сфере характеризуются недостаточной проработанностью, наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных суждений со стороны властей. В частности, правильность начисления и

уплаты налогов может проверяться рядом органов, которые имеют законное право налагать штрафы и начислять пени. Несмотря на то, что руководство Эмитента, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, вышеизложенные факты могут привести к возникновению дополнительных налоговых рисков для Эмитента.

В частности, порядок учёта для целей налогообложения доходов и расходов по облигациям не является в достаточной мере чётким, однозначно трактуемым и подкреплённым судебной практикой. В связи с этим, существует риск внесения изменений в налоговое законодательство Российской Федерации или появления разъяснений уполномоченных органов, что может привести к изменению учёта доходов и расходов по Облигациям для целей налогообложения и возникновению у Эмитента дополнительных налоговых расходов.

Внешний рынок:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке Эмитент расценивает как минимальные, в связи с тем фактом, что Эмитент является резидентом Российской Федерации, которая, в свою очередь, имеет обширный ряд соглашений об избежании двойного налогообложения для ее резидентов.

изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Внутренний рынок:

Поскольку Эмитент не осуществляет экспорта или импорта каких-либо товаров, работ услуг, изменения таможенного законодательства не затрагивают его деятельность.

Внешний рынок:

Поскольку Эмитент не осуществляет экспорта или импорта каких-либо товаров, работ услуг, изменения таможенного законодательства не затрагивают его деятельность.

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

Внутренний рынок:

Эмитент не осуществляет лицензируемые виды деятельности. Эмитент не использует объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Внешний рынок:

Эмитент не осуществляет лицензируемые виды деятельности. Эмитент не использует объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

Внутренний рынок:

В настоящий момент для Эмитента не представляется возможным выделить какие-либо актуальные направления судебной практики, в отношении которых позиция судебных органов способна повлиять на деятельность Эмитента.

Кроме того, изменение судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента, по мнению Эмитента, не должно оказать существенного влияния на результаты его деятельности, поскольку на дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитент не участвовал в судебных процессах, которые могут существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

Внешний рынок:

В настоящий момент для Эмитента не представляется возможным выделить какие-либо актуальные направления судебной практики, в отношении которых позиция судебных органов способна повлиять на деятельность Эмитента.

Кроме того, изменение судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента, по мнению Эмитента, не должно оказать существенного влияния на результаты его деятельности, поскольку на дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитент не участвовал в судебных процессах, которые могут существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Описывается риск возникновения у эмитента убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.

Эмитент не производит какой-либо продукции, не ведет какой-либо операционной деятельности и не привлекает клиентов каким-либо иным образом для получения прибыли.

Таким образом, Эмитент оценивает репутационные риски, связанные с его текущей деятельностью или финансовым состоянием, как отсутствующие.

2.5.6. Стратегический риск

Описывается риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента:

Основной целью деятельности Эмитента является выпуск Облигаций с целью рефинансирования кредитов, предоставленных для финансирования Инфраструктурного проекта. После погашения всех выпущенных Эмитентом облигаций, Эмитент не планирует вести свою деятельность и будет ликвидирован. Порядок и очередность выплат по обязательствам Эмитента, в том числе по облигациям с залоговым обеспечением, установлены Решением о выпуске ценных бумаг и настоящим Проспектом ценных бумаг.

Среднесписочная численность Эмитента - 1 (Один) человек, который является генеральным директором Общества. Ответственность за организацию бухгалтерского учета Эмитента, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор, действующий на основании Устава общества, срок полномочий устанавливается общим собранием участников Эмитента. Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на генерального директора.

Таким образом, Эмитент оценивает риск совершения ошибок при осуществлении своей деятельности и достижении своей основной цели деятельности, как минимальный.

2.5.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту или связанные с осуществляемой эмитентом основной (финансово-хозяйственной) деятельностью, в том числе риски, связанные с:

текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент:

Риски, связанные с текущими судебными процессами, отсутствуют, поскольку Эмитент не участвует в судебных процессах.

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

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), отсутствуют, так как Эмитент не осуществляет виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии).

возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента:

Эмитент не имеет дочерних обществ и не является ответственным по долгам третьих лиц.

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

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Эмитента отсутствуют в связи с тем, что Эмитент на момент утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг не осуществлял продажу товаров, выполнение работ, оказание услуг.

2.5.8. Банковские риски

Информация не приводится, так как Эмитент не является кредитной организацией.

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование на русском языке: ***Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс»***

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ***ООО «ГПБ Аэрофинанс»***

Наименование на английском языке: «***GPB Aerofinance»***

Дата (даты) введения действующих наименований: ***26.09.2013***

В случае если полное или сокращенное фирменное наименование эмитента (для некоммерческой организации - наименование) является схожим с наименованием другого юридического лица, в этом пункте должно быть указано наименование такого юридического лица и даны пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований.

Полное или сокращенное фирменное наименование Эмитента не является схожим с наименованием других юридических лиц. В случае если фирменное наименование эмитента зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания, указываются сведения об их регистрации:

Фирменное наименование Эмитента не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.

В случае если в течение времени существования эмитента изменялось его фирменное наименование, приводятся все его предшествующие полные и сокращенные фирменные наименования и организационно-правовые формы с указанием даты и оснований изменения.

Фирменное наименование не изменялось.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Для юридических лиц, зарегистрированных после 1 июля 2002 года, указываются:

ОГРН***: 1137746926900***

дата государственной регистрации (дата внесения записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц): ***09.10.2013***

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

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок, до которого эмитент будет существовать, в случае, если он создан на определенный срок или до достижения определенной цели, либо указывается на то, что эмитент создан на неопределенный срок:

Эмитент создан на неопределенный срок.

Краткое описание истории создания и развития эмитента:

Эмитент создан как коммерческая организация 09.10.2013 под фирменным наименованием: Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс». Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли, Основной целью деятельности Эмитента является эмиссионная деятельность. Эмитент не планирует изменения профиля основной деятельности.

Цели создания эмитента: ***В целях организации рефинансирования Инфраструктурного проекта была создана специальная проектная компания ООО «ГПБ Аэрофинанс». Основной задачей ООО «ГПБ Аэрофинанс» является выпуск Облигаций и предоставление ГПБ (Швейцария) займа в соответствии с Договором займа в объеме, полученном от размещения Облигаций, и на условиях, аналогичных условиям выпуска Облигаций и условиям, по которым ГПБ (Швейцария) предоставила денежные средства для финансирования Инфраструктурного проекта.***

Миссия эмитента (при наличии): ***отсутствует.***

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

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: ***117418, Российская Федерация, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 63***

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: ***117418, Российская Федерация, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 63***

Иной адрес для направления эмитенту почтовой корреспонденции (в случае его наличия): ***отсутствует***

Номер телефона: ***8 (495) 980-43-62***

Номер факса: ***8 (495) 983-18-00, доб. 2-9661***

Адрес электронной почты: ***info@gpbaerofinans.ru***

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, размещенных и (или) размещаемых им ценных бумагах: ***http://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33911***

Также указываются адрес, номер телефона, факса, адрес электронной почты, адрес страницы в сети Интернет специального подразделения эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента (в случае его наличия). ***Такое подразделение отсутствует.***

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7727816370

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Наименования, даты открытия, места нахождения всех филиалов и представительств эмитента, а также фамилии, имена и отчества (если имеются) руководителей всех филиалов и представительств эмитента, а также сроки действия выданных им эмитентом доверенностей.

У Эмитента отсутствуют филиалы и представительства.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код (коды) вида (видов) экономической деятельности, которая является для эмитента основной, согласно ОКВЭД: ***66.12.3***

Дополнительные коды согласно ОКВЭД, присвоенные эмитенту: ***64.99; 66.11; 66.12; 70.22; 66.19; 66.19.4; 66.12.2.***

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее 10 процентов выручки от продаж (объема продаж) эмитента за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

С момента создания и до момента утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Эмитент не вел хозяйственную деятельность, в связи с чем у него отсутствовала выручка.

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений.

С момента создания и до момента утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Эмитент не вел хозяйственную деятельность, в связи с чем у него отсутствовала выручка.

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

С момента создания и до момента утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Эмитент не вел хозяйственную деятельность, в связи с чем у него отсутствовала себестоимость.

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг).

Сведения в настоящем пункте Проспекта не приводятся, поскольку Эмитент не разрабатывает и не предлагает новых видов продукции (работ, услуг) на рынке его основной деятельности.

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем подпункте.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и расчеты подготовлены в соответствии со стандартами (правилами), установленными:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н;

- другими положениями, нормативными актами и методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета.

- Налоговым кодексом Российской Федерации.

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Указываются наименование, место нахождение, ИНН (если применимо) (при наличии), ОГРН (если применимо) (при наличии) поставщиков эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров, и их доли в общем объеме поставок за последний завершенный отчетный год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Поставщики, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья) отсутствуют.

Указывается информация об изменении более чем на 10 процентов цен на основные материалы и товары или об отсутствии такого изменения за последний завершенный отчетный год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Эмитент не осуществляет закупок материалов и товаров.

Отдельно указывается, какую долю в поставках эмитента за указанные периоды занимают импортные поставки. Даются прогнозы эмитента в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках:

Эмитент не осуществляет импорт продукции.

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Описываются основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

Эмитент планирует осуществлять деятельность на финансовом рынке.

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

Эмитент не планирует осуществлять сбыт продукции (работ, услуг).

На основную деятельность Эмитента могут негативно повлиять следующие возможные факторы:

- увеличение процентных ставок на долговом рынке, вызванное неблагоприятной ситуацией на рынке;

- уменьшение сроков заимствований на долговом рынке, вызванное финансовым кризисом.

В случае возникновения неблагоприятной ситуации на публичном рынке рублевых заимствований, вызванной финансовым кризисом, Эмитент может использовать иные способы привлечения денежных ресурсов.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

На дату утверждения настоящего Проспекта у Эмитента отсутствуют разрешения (лицензии) на осуществление:

банковских операций;

страховой деятельности;

деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг;

деятельности акционерного инвестиционного фонда;

видов деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с законодательством Российской Федерации об осуществлении иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Для ведения основной хозяйственной деятельности ООО «ГПБ Аэрофинанс» получение лицензий или иных разрешительных документов не требуется, в связи с этим на дату утверждения Проспекта ценных бумаг Эмитент не располагает иными видами разрешений (лицензий).

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг

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

3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Эмитент, основной деятельностью которого является добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, а также эмитент, подконтрольная которому организация ведет деятельность по добыче указанных полезных ископаемых, обязан указать следующую информацию.

Эмитент не ведет добычу полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, следовательно, сведения для данного пункта не приводятся.

У Эмитента отсутствуют подконтрольные организации.

3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью Эмитента не является оказание услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Дается краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности:

Основные планы будущей деятельности Эмитента связаны с привлечением финансовых ресурсов для рефинансирования кредита, предоставленного ГПБ (Швейцария) в целях финансирования проекта поставки для ООО «Аэроэкспресс» двухэтажных пассажирских вагонов для перевозки пассажиров по маршрутам между аэропортами Внуково, Домодедово и Шереметьево и Киевским, Павелецким и Белорусским вокзалами Москвы, и предоставлением ГПБ (Швейцария) займа в соответствии с Договором займа в объеме, полученном от размещения Облигаций, и на условиях, аналогичных условиям выпуска Облигаций и условиям, по которым ГПБ (Швейцария) предоставила денежные средства для финансирования Инфраструктурного проекта.

Эмитент не имеет никаких планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных фондов, а также иных видов деятельности, определенных в Уставе.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

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

В случае если результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента существенно зависят от иных членов банковской группы, банковского холдинга, холдинга или ассоциации, указывается на это обстоятельство и проводится подробное изложение характера такой зависимости:

Эмитент входит в Группу Газпромбанк в качестве одной из дочерних структур. Данная группа не может быть признана промышленной, банковской и финансовой группой, холдингом, концерном или ассоциацией в соответствии с законодательством Российской Федерации. Эмитент не участвует в иных банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях.

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

Эмитент не имеет дочерних и/или зависимых обществ.

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

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации. Указанная информация приводится за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет. При этом значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершенного отчетного года, а группировка объектов основных средств производится по данным бухгалтерского учета.

С момента создания и до момента утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Эмитент не владел основными средствами.

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента):

Сведения в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг не приводятся, указанные планы у Эмитента отсутствуют.

Сведения о фактах обременения основных средств Эмитента в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг не приводятся, поскольку основные средства у Эмитента отсутствуют.

3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

В случае если эмитент имеет подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение (далее в настоящем пункте - подконтрольные организации), по каждой такой организации указывается следующая информация:

У Эмитента отсутствуют подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение.

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность или убыточность, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет. Указанная информация приводится в виде таблицы за каждый отчетный период.

Наименование показателя	**На 31.12.2013 г.**	**На 31.12.2014 г.**	**На 31.12.2015 г.**
Норма чистой прибыли, %	***0***	***0***	***0***
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	***0***	***0***	***0***
Рентабельность активов, %	***-1,75***	***2,91***	***3,80***
Рентабельность собственного капитала, %	***-1,75***	***2,92***	***3,82***
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	***172***	***0***	***0***
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	***-1,75***	***0***	***0***

В случае расчета какого-либо показателя по методике, отличной от рекомендуемой, указывается такая методика. В случае если расчет какого-либо из приведенных показателей, по мнению эмитента, не имеет очевидного экономического смысла, вместо такого показателя может использоваться иной показатель, характеризующий результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность или убыточность, с указанием методики его расчета. Помимо приведенных показателей эмитент вправе использовать дополнительные показатели, характеризующие результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность или убыточность, с указанием методики расчета таких показателей.

При расчете показателей использована рекомендуемая Положением о раскрытии методика.

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента исходя из динамики приведенных показателей.

Норма чистой прибыли отражает долю прибыли в общей выручке Эмитента. Коэффициент оборачиваемости активов измеряет интенсивность использования активов. Нулевые значения данных показателей обусловлены отсутствием у Эмитента выручки от продаж за указанные периоды.

Показатели рентабельности, представляющие собой соотношение прибыли (чистого дохода) и средств ее получения, характеризуют эффективность деятельности компании – производительность или отдачу финансовых ресурсов. Показатель рентабельности собственного капитала показывает эффективность использования собственного капитала Эмитента. По итогам 2013 года показатели рентабельность активов и рентабельность собственного капитала у Эмитента имеют отрицательное значение, что было обусловлено полученным Эмитентом по итогам года убытком. В 2014 и 2015 годах Эмитентом была получена чистая прибыль, в связи с этим показатели рентабельности были положительными. Вслед за увеличением чистой прибыли Эмитента в 2015 году по сравнению с 2014 годом, показатели рентабельности активов и рентабельности собственного капитала также возросли – с 2,91 % до 3,80% и с 2,92% до 3,82%, соответственно.

Отрицательное значение показателя чистой прибыли, а также сумма непокрытого убытка от финансово- хозяйственной деятельности в 2013 году вызвано отсутствием выручки у Эмитента. В 2014 и 2015 гг. у эмитента отсутствует непокрытый убыток в связи с наличием нераспределенной прибыли за отчетные годы в связи с начисленными процентами по депозитному вкладу Эмитента в Банке ГПБ (АО).

Соотношение непокрытого убытка и балансовой стоимости активов в 2013 году составило - 1,75%. В 2014 и 2015 гг. у Эмитента отсутствовал непокрытый убыток, поэтому соотношении непокрытого убытка и балансовой стоимости в соответствующие периоды равны нулю.

Информация о причинах, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за пять завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет:

Эмитент с даты государственной регистрации и до даты утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг хозяйственную деятельность не осуществлял. Этим обусловлены показатели выручки, прибыли и убытков Эмитента.

В случае если мнения органов управления эмитента относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления эмитента и аргументация, объясняющая их позицию:

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

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указывается такое особое мнение и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию.

Формирование совета директоров (наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа не предусмотрено Уставом Эмитента.

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

В случае если эмитент помимо бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет также консолидированную финансовую отчетность, дополнительно может быть приведена динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, расчет которых осуществляется на основании консолидированной финансовой отчетности эмитента, с указанием этого обстоятельства.

Эмитенты, не являющиеся кредитными организациями, приводят следующие показатели ликвидности:

Наименование показателя	**На 31.12.2013 г.**	**На 31.12.2014 г.**	**На 31.12.2015 г.**
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	***9 785***	***10 124***	***10 522***
Коэффициент текущей ликвидности	***3 262,67***	***199,51***	***224,87***

Коэффициент быстрой ликвидности	***3 262,67***	***199,51***	***224,87***

В случае расчета какого-либо показателя по методике, отличной от рекомендуемой, указывается такая методика. В случае если расчет какого-либо из приведенных показателей, по мнению эмитента, не имеет очевидного экономического смысла, вместо такого показателя может использоваться иной показатель, характеризующий ликвидность эмитента, с указанием методики его расчета. Помимо приведенных показателей эмитент вправе использовать дополнительные показатели, характеризующие его ликвидность, с указанием методики расчета таких показателей.

При расчете показателей использована рекомендуемая Положением о раскрытии методика.

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде:

Чистый оборотный капитал отражает величину, на которую общая сумма оборотных средств превышает сумму обязательств (кредиторской задолженности). Показатель характеризует обеспеченность Эмитента собственными оборотными средствами. С 2013 по 2015 гг. наблюдается тенденция по незначительному росту чистого оборотного капитала Эмитента (с 9 785 тыс. руб. в 2013 году до 10 522 тыс. руб. в 2015 году). Значения показателя чистого оборотного капитала в рассматриваемый период находятся на приемлемом для Эмитента уровне.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность краткосрочной задолженности Эмитента оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения его срочных обязательств. Данный показатель по итогам 2013 года находится на крайне высоком уровне, что обуславливается практически полным отсутствие краткосрочных обязательств Эмитента на отчетную дату. В 2014 году показатель коэффициента текущей ликвидности существенно снизился (до 199,51) в связи с ростом краткосрочных обязательств Эмитента. В 2015 году объем краткосрочных обязательств Эмитента незначительно снизился (с 51 тыс. руб. до 47 тыс. руб.), что послужило основанием для увеличения показателя коэффициента текущей ликвидности до 224,87.

Коэффициент быстрой ликвидности позволяет оценить, какую долю текущих краткосрочных обязательств может погасить предприятие в наиболее короткий срок. В связи с отсутствием за рассматриваемые периоды в составе оборотных активов Эмитента запасов и налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, показатель коэффициента быстрой ликвидности рассчитывается аналогично коэффициенту текущей ликвидности. Таким образом, показатели быстрой ликвидности Эмитента с 2013 по 2015 гг., а также динамика и факторы, влияющие на изменения быстрой ликвидности за соответствующие периоды, совпадают с информацией, указанной выше в отношении коэффициента текущей ликвидности.

В целом, представленные выше показатели позволяют сказать, что платежеспособность и ликвидность Эмитента находится на хорошем уровне, который позволит вовремя и в полном объеме рассчитываться с кредиторами и финансировать текущую деятельность. Собственный капитал Эмитента находится на достаточном уровне для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов.

В случае если мнения указанных органов управления эмитента относительно упомянутых факторов и (или) степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления эмитента и аргументация, объясняющая их позицию6

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

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых факторов и (или) степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и

настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указывается такое особое мнение и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию.

Формирование совета директоров (наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа не предусмотрено Уставом Эмитента.

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Эмитенты, не являющиеся кредитными организациями, приводят за пять последних завершенных отчетных лет или за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, следующую информацию:

Наименование показателя	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2015 г.
Размер уставного капитала, тыс. руб.	10 000	10 000	10 000
Соответствие размера уставного капитала Эмитента, приведенного в таблице, учредительным документам	Размер уставного капитала Эмитента, приведенного в таблице, соответствует учредительным документам	Размер уставного капитала Эмитента, приведенного в таблице, соответствует учредительным документам	Размер уставного капитала Эмитента, приведенного в таблице, соответствует учредительным документам
Общая стоимость долей Эмитента, выкупленных Эмитентом для последующей перепродажи (передачи), тыс. руб.	0	0	0
Процент доли Эмитента, выкупленной Эмитентом для последующей перепродажи (передачи), % от уставного капитала	0	0	0
Размер резервного капитала Эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли Эмитента, тыс. руб.	0	0	14
Размер добавочного капитала Эмитента, тыс. руб.	0	0	0
Размер нераспределенной чистой прибыли Эмитента (непокрытого убытка), тыс. руб.	- 172	124	512
Общая сумма капитала Эмитента, тыс. руб.	9 828	10 124	10 526

Указываются структура и размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью эмитента.

Оборотные средства	На 31.12.2013 г.		На 31.12.2014 г.		На 31.12.2015 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Запасы	0	0	0	0	0	0
НДС	0	0	0	0	0	0
Долгосрочная дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0

Краткосрочная дебиторская задолженность	67	0,68	250	2,46	93	0,88
Краткосрочные финансовые вложения	9 500	97 ,06	9 400	92,38	9 400	88,94
Денежные средства	221	2,26	525	5,16	1 076	10,18
Прочие оборотные активы	0	0	0	0	0	0
Итого	**9 788**	**100**	**10 175**	**100**	**10 569**	**100**

Указываются источники финансирования оборотных средств эмитента (собственные источники, займы, кредиты):

В анализируемом периоде источниками финансирования оборотных средств выступили собственные средства Эмитента. Собственные средства Эмитента включают в себя уставный капитал. Оборотные средств Эмитента представлены денежными средствами, которые являются наиболее ликвидным активом, позволяющим своевременно выполнять платежи по краткосрочным обязательствам и покрывать текущие операционные расходы Эмитента.

Указывается политика эмитента по финансированию оборотных средств, а также факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления:

На момент утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг политика Эмитента по финансированию оборотных средств не была сформирована.

4.3.2. Финансовые вложения эмитента

Представляется перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего отчетного года до даты утверждения проспекта ценных бумаг. Данный перечень представляется отдельно по эмиссионным ценным бумагам, неэмиссионным ценным бумагам и иным финансовым вложениям эмитента (вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, выданные займы и кредиты и т.д.).

Эмиссионные ценные бумаги:

Финансовые вложения в эмиссионные ценные бумаги, которые составляют 10 и более процентов всех финансовых вложений Эмитента, на конец последнего отчетного года до даты утверждения Проспекта отсутствуют.

Неэмиссионные ценные бумаги:

Финансовые вложения в неэмиссионные ценные бумаги, которые составляют 10 и более процентов всех финансовых вложений Эмитента, на конец последнего отчетного года до даты утверждения Проспекта отсутствуют.

Предоставляется информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг. В случае создания резерва под обесценение ценных бумаг указывается величина резерва на начало и конец последнего завершенного отчетного года до даты утверждения проспекта ценных бумаг. ***Резерв под обесценение ценных бумаг не создавался.***

Предоставляется информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций.

Информация не приводится, Эмитентом потенциальные убытки, связанные с данным финансовым вложением, не предвидятся.

Иные финансовые вложения:

объект финансового вложения: ***Депозитный вклад***

полное фирменное наименование организации, в которой средства эмитента размещены на депозитном счете: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество)***

сокращенное фирменное наименование организации, в которой средства эмитента размещены на депозитном счете: ***Банк ГПБ (АО)***

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

ИНН: ***7744001497***

ОГРН: ***1027700167110***

размер вложения в денежном выражении: ***9 400 000,00 (Девять миллионов четыреста тысяч) рублей***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения: ***9,6% (девять целых шесть десятых процента) годовых***

срок выплаты дохода от объекта финансового вложения: ***19.12.2016***

Предоставляется информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций.

Информация не приводится, Эмитентом потенциальные убытки, связанные с данным финансовым вложением, отсутствуют

случае если средства эмитента размещены на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в случае если было принято решение о реорганизации, ликвидации таких кредитных организаций, о начале процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами), приводятся сведения о величине убытков (потенциальных убытков) в связи с наступлением таких событий.

Средств Эмитента, размещенных на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации таких кредитных организаций, о начале процедуры банкротства, не имеется.

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

Все расчеты, произведенные в настоящем пункте, произведены в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 года №126н.

4.3.3. Нематериальные активы эмитента

При наличии нематериальных активов эмитент раскрывает информацию об их составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации за пять последних завершенных отчетных лет или за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, если данные сведения не были отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента за соответствующий период.

С момента создания и до момента утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг у Эмитента отсутствовали нематериальные активы.

В случае взноса нематериальных активов в уставный складочный капитал или их поступления в безвозмездном порядке раскрывается информация о методах оценки нематериальных активов и их оценочной стоимости.

Случаи взноса нематериальных активов в уставный капитал или поступления в безвозмездном порядке отсутствовали.

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н.

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

Указывается информация о политике эмитента в области научно-технического развития за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, включая сведения о затратах на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента за каждый из отчетных периодов:

На дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг политика Эмитента в области научно-технического развития не сформирована. Затраты на осуществление научно-технической деятельности отсутствуют.

Приводятся сведения о создании и получении эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для эмитента объектах интеллектуальной собственности:

Не имело места.

Отдельно раскрываются факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков:

Патенты, лицензии на использование товарных знаков отсутствуют.

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Указываются основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

Российский долговой рынок динамично развивается, что отражается как в росте его количественных характеристик (объемов торгов, количестве торгуемых ценных бумаг), так и в улучшении его качественных характеристик (появление новых финансовых инструментов, улучшение инфраструктуры рынка). В 2008-2013 гг. на российском внутреннем рынке корпоративных облигаций заемщиками было размещено более 1200 выпусков облигаций совокупным объемом более 5,9 трлн. рублей, что является абсолютным рекордом для российского рынка. Рост рынка во многом обеспечен относительным восстановлением после кризисных явлений 2008-2009 гг., ростом российской национальной экономики, общим улучшением инвестиционного климата в России, а также совершенствованием национального законодательства, в т.ч. в сфере защиты прав и интересов инвесторов.

Эмиссионная активность компаний различных секторов экономики в течение 2008-2013 гг. существенно варьировалась в зависимости от текущей рыночной конъюнктуры и потребности компаний в инвестиционных ресурсах. В настоящее время наблюдается рост волатильности на мировых финансовых рынках, в т.ч. на российском финансовом рынке несмотря на определенный рост активности участников рынка по сравнению с предшествующими годами. Основными факторами, оказывающими влияние на состояние отрасли являются: влияние длительных экономических циклов, в рамках которых функционируют мировые финансовые рынки, воздействие цен на нефть, динамика валютного курса, процентные ставки денежного рынка.

В настоящее время внутренний рынок корпоративных облигаций находится под влиянием высоких внешних рисков, связанных прежде всего с замедлением экономической активности в мире и продолжением долгового кризиса в еврозоне. Эти факторы, а также возможное ослабление национальной валюты могут привести к некоторому уменьшению инвестиционной привлекательности корпоративных облигаций. В то же время продолжение реализации программ количественного смягчения за рубежом может способствовать росту склонности инвесторов к риску и притоку их средств на российский рынок корпоративных облигаций.

Приводится общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли. Приводится оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли. Указываются причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты):

Информация не приводится в связи с тем, что с даты с даты регистрации Эмитента и до даты утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Эмитент не осуществлял основную деятельность.

Указанная информация приводится в соответствии с мнениями, выраженными органами управления эмитента.

В случае если мнения органов управления эмитента относительно представленной информации не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления эмитента и аргументация, объясняющая их позицию:

Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно представленной информации, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указываются такое особое мнение и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию:

Формирование совета директоров (наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа не предусмотрено Уставом Эмитента.

4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Указываются факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности:

Данные факторы описаны Эмитентом в пунктах 2.5, 2.5.1 – 2.5.5 настоящего Проспекта ценных бумаг.

Также на деятельность Эмитента оказывают влияние общие тенденции развития российского и международного финансовых рынков. Тенденции развития российского финансового рынка приведены в п. 4.5 настоящего Проспекта ценных бумаг.

Дается прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: ***долгосрочный. Эмитент полагает, что в долгосрочной перспективе динамика развития российского рынка ценных бумаг будет положительной. Существуют факторы, позволяющие с высокой долей вероятности говорить об увеличении объёмов, ликвидности, разнообразия инвесторов, среднего срока инвестиций.***

Описываются действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий. Указываются способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента:

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

Эмитент предполагает осуществлять подробное изучение рыночной конъюнктуры с целью определения даты начала размещения облигаций и оптимальной ставки купона, соответствующей интересам Эмитента и ожиданиям рынка.

Описываются существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

Существенными событиями/факторами, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения Эмитентом в будущем высоких результатов, являются:

- изменение процентных ставок на финансовых рынках;

- изменение уровня волатильности на российском и/или международном финансовых рынках;

- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;

- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг;

- ухудшение его финансового положения.

Вероятность наступления таких событий/факторов оценивается Эмитентом как низкая.

Описываются существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

Основными факторами, которые могут улучшить результаты деятельности Эмитента, являются:

- улучшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;

- повышение кредитного рейтинга Российской Федерации;

- приток средств иностранных инвесторов на российский фондовый рынок;

- расширение базы инвесторов на российском фондовом рынке (страховые компании, пенсионные фонды, паевые инвестиционные фонды и пр.);

Эмитент рассматривает вышеуказанные факторы как значимые и оценивает вероятность их появления как высокую. В то же время, большинство данных факторов носит макроэкономический характер и не зависит от действий Эмитента. Эмитент полагает, что действие вышеуказанных факторов сохранится в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

4.7. Конкуренты эмитента

Указываются основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом. Приводится перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

По мнению органов управления Эмитента, конкуренты у Эмитента, в силу специфики его планируемой основной деятельности, отсутствуют.

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента.

В соответствии с пунктом 9.1 Устава Эмитента органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;

- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

Согласно пункту 9.2 Устава Эмитента порядок образования, деятельности и компетенция органов управления Общества определяется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества.

В соответствии с пунктом 10.1 Устава Общества высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Согласно пункту 10.3 Устава Эмитента к компетенции Общего собрания участников Общества относятся:

1. определение основных направлений деятельности Общества, принятие решения об участии и прекращении участия в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;

2. изменение Устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;

3. избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (далее – управляющему), утверждение такого управляющего и условий договора с ним;

4. избрание и досрочное прекращение полномочий членов Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества;

5. утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;

6. принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками Общества;

7. утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов общества),за исключением документов, утверждение которых отнесено к компетенции Генерального директора;

8. принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;

9. назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;

10. принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;

11. назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;

12. утверждение денежной оценки вкладов в уставный капитал Общества, вносимых в неденежной форме;

13. решение вопросов об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных ст. 45 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

14. решение вопросов об одобрении крупных сделок, в случаях, предусмотренных ст. 46 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

15. решение вопросов об одобрении сделок на сумму более 200000 (двухсот тысяч) рублей или эквивалента этой суммы в любой иностранной валюте по курсу Банка России на день принятия решения в отношении одной сделки или на общую сумму, не превышающую 2 000 000 (два миллиона) рублей в течение календарного года или эквивалента этой суммы в любой иностранной валюте по курсу Банка России на день принятия решения;

16. принятие решения об участии, прекращении участия и изменении доли участия Общества в других коммерческих и некоммерческих организациях;

17. принимает решение об использовании резервного фонда;

18. согласование кандидатур сотрудников Общества при приеме, одобрение условий трудовых договоров с указанными лицами,

19. утверждение организационной структуры Общества и согласование штатного расписания.

20. создание филиалов и открытие представительств, а также закрытие указанных обособленных подразделений Общества;

21. утверждение положений о филиалах и представительствах Общества;

22. решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом.

В соответствии с пунктом 11.1 Устава Эмитента руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор Общества.

Согласно пункту 11.3 Устава Общества Генеральный директор Общества решает все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества:

1. без доверенности действует от имени Общества, представляет его интересы;

2. самостоятельно совершает сделки с учетом ограничений, установленных Уставом;

3. в пределах своей компетенции выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;

4. обеспечивает выполнение решений Общего собрания участников Общества, обязательств перед бюджетом и контрагентами по договорам;

5. принимает решение о созыве очередного и внеочередного Общих собраний участников Общества, а также по иным вопросам, связанным с подготовкой, созывом и проведением Общего собрания участников Общества;

6. обеспечивает подготовку и представляет Общему собранию участников Общества годовой отчет, годовой бухгалтерский баланс Общества, информирует Общее собрание участников о текущей финансовой и хозяйственной деятельности;

7. подписывает финансовые и иные документы Общества в пределах своей компетенции;

8. открывает в Газпромбанк (Открытое акционерное общество) и/или «Газпромбанк (Свитцерленд) Лтд.» расчетные и другие счета, распоряжается имуществом и финансовыми средствами Общества в пределах своей компетенции с учетом ограничений, установленных Уставом;

9. заключает трудовые договоры с сотрудниками Общества, условия которых предварительно согласованы Общим собранием участников Общества, издает приказы о назначении на должность сотрудников Общества, об их переводе и увольнении, принимает меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;

10. утверждает штатное расписание Общества, должностные инструкции сотрудников Общества, положения о структурных подразделениях Общества;

11. утверждает внутренние документы Общества:

- учетную политику Общества;

- документы, регламентирующие трудовые отношения с работниками Общества, в том числе правила внутреннего трудового распорядка;

12. в пределах своей компетенции издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми сотрудниками Общества;

13. устанавливает перечень сведений, составляющих коммерческую тайну или являющихся конфиденциальной информацией Общества;

14. обеспечивает создание благоприятных и безопасных условий труда для сотрудников Общества;

15. обеспечивает соответствие сведений, содержащихся в списке участников Общества, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц;

Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) эмитента либо иного аналогичного документа.

Кодекс корпоративного поведения (управления) либо иной аналогичный документ отсутствует.

Сведения о наличии внутренних документов эмитента, регулирующих деятельность его органов управления.

Такие документы отсутствуют.

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента, а также кодекса корпоративного управления эмитента в случае его наличия: ***http://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33911***

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

Генеральный директор (Единоличный исполнительный орган).

Фамилия, имя, отчество: ***Антоников Михаил Игоревич***

Год рождения:***1978***

Сведения об образовании: ***Московский государственный институт международных отношений (университет) (МГИМО)***

Все должности, занимаемые таким лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2005	настоящее время	Банк ГПБ (АО)	Исполнительный директор
2014	настоящее время	ООО «ГПБ Аэрофинанс»	Генеральный директор, Лицо, осуществляющее функции главного бухгалтера

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента: ***доля отсутствует***

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента: ***доля отсутствует***

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***0 штук***

Доля участия такого лица в уставном (складочном) капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или независимого общества эмитента: ***отсутствует***

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***родственные связи с лицами, входящими в состав органов управления и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента отсутствуют.***

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии

судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***к административной или уголовной ответственности не привлекался.***

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***указанных должностей не занимал.***

Формирование совета директоров (наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа не предусмотрено Уставом Эмитента.

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

По каждому из органов управления эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа управления эмитента, если только таким лицом не является управляющий) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов управления эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа управления, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов управления эмитента, компенсированные эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг. Если эмитентом выплачивалось вознаграждение и (или) компенсировались расходы лицу, которое одновременно являлось членом совета директоров (наблюдательного совета) эмитента и входило в состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) эмитента, выплаченное вознаграждение и (или) компенсированные расходы такого лица, связанные с осуществлением им функций члена совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, включаются в совокупный размер выплаченного вознаграждения и (или) компенсированных расходов по совету директоров (наблюдательному совету) эмитента, а иные виды выплаченного вознаграждения и (или) компенсированных расходов такого лица включаются в совокупный размер вознаграждения и (или) компенсированных расходов по коллегиальному исполнительному органу (правлению, дирекции) эмитента. Дополнительно указываются сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации.

Формирование совета директоров (наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа не предусмотрено Уставом Эмитента.

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор Общества) является физическим лицом, в связи с чем информация по вознаграждению органа управления Эмитента не указывается.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

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

В соответствии с Уставом Эмитента контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией (Ревизором) Общества.

Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества избирается Общим собранием участников Общества на срок до следующего очередного Общего собрания участников Общества.

Общим собранием участников может быть избран либо Ревизор (1 человек) либо Ревизионная комиссия в количественном составе – 3 (Три) человека.

Членом Ревизионной комиссии (Ревизором) Общества может быть как участник Общества, так и лицо, предложенное участником.

Член Ревизионной комиссии (Ревизор) Общества не может одновременно являться Генеральным директором Общества.

Порядок работы Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества определяется Уставом и внутренними документами Общества.

Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества вправе:

1. проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и иметь доступ ко всей документации, касающейся его деятельности;

2. контролировать правильность ведения бухгалтерского учета;

3. проводить проверки годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества до их утверждения Общим собранием участников Общества.

По требованию Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества Генеральный директор Общества, а также все сотрудники Общества обязаны давать ей необходимые пояснения в устной или письменной форме.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам его деятельности за год, а также во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества, решению Общего собрания участников Общества или по требованию участников Общества, владеющих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.

Расходы на проведение проверки, осуществляемой по требованию участников Общества, несут участники, которые потребовали ее проведения, если Общее собрание участников Обществ не сочтет необходимым произвести соответствующие расходы за счет Общества.

В ходе выполнения возложенных на Ревизионную комиссию (Ревизора) Общества функций она может привлекать экспертов, в том числе из числа лиц, не занимающих какие-либо штатные должности в Обществе. Ответственность за действия привлеченных экспертов несет Председатель Ревизионной комиссии (Ревизор) Общества.

Заключение по результатам проверки Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества представляется на рассмотрение Общему собранию участников Общества, а также Генеральному директору для принятия мер.

Общее собрание участников Общества не вправе утверждать годовые отчеты и бухгалтерские балансы Общества при отсутствии заключения Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества.

Сведения об организации системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (внутреннего аудита), в том числе: ***У Эмитента не создана служба внутреннего аудита (иной, отличный от ревизионной комиссии (ревизора), орган, осуществляющий внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента).***

Указываются сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.

Внутренний документ Эмитента, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации, отсутствует.

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

Раскрывается информация о ревизоре или о персональном составе ревизионной комиссии и иных органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, с указанием по каждому члену такого органа эмитента следующих сведений:

Ревизор:

Фамилия, имя, отчество: ***Архипова Елена Владимировна***

Год рождения: ***1958***

Сведения об образовании: ***Московский финансовый институт***

Все должности, занимаемые членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2001	Н.в.	Банк ГПБ (АО)	Главный специалист
2013	Н.в.	ООО «Профгарант»	Главный бухгалтер
2013	Н.в.	ООО «Адамант»	Заместитель генерального директора
2013	Н.в.	Благотворительный фонд	Главный бухгалтер

		«Социальная ответственность»	
2013	Н.в.	ООО «ГПБ Аэрофинанс»	Ревизор

Доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***указанная доля отсутствует***

Доля участия члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***указанная доля отсутствует***

Сведения о характере любых родственных связей между членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, членами коллегиального исполнительного органа эмитента, лицом, занимающим должность единоличного исполнительного органа эмитента: ***родственные связи отсутствуют***

Сведения о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***не привлекалась***

Сведения о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***не занимала***

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

По каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, компенсированные эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг. Дополнительно указываются сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации.

В соответствии с пунктом 12.1 Устава Эмитента контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией (Ревизором) Общества.

Согласно пункту 12.2 Устава Эмитента Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества избирается Общим собранием участников Общества на срок до следующего очередного Общего собрания участников Общества. Общим собранием участников может быть избран либо Ревизор (1 человек) либо Ревизионная комиссия в количественном составе – 3 (Три) человека.

Решением Общего собрания участников Общества от 28.04.2016 № 1 был избран Ревизор Общества – Архипова Елена Владимировна.

Ревизор Общества является физическим лицом, в связи с чем информация по вознаграждению органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента не указывается.

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

Указывается средняя численность работников (сотрудников) эмитента, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер начисленной заработной платы и выплат социального характера за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

Наименование показателя	**На 31.12.2013**	**На 31.12.2014**	**На 31.12.2015**
Средняя численность работников, чел.	***1***	***1***	***1***
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, руб.	***26 956,52***	***124 7450,34***	***120 000***
Выплаты социального характера работников за отчетный период, руб.	***8140,86***	***37674,61***	***36240***

В случае если изменение численности сотрудников (работников) эмитента за раскрываемый период является для эмитента существенным, указываются факторы, которые, по мнению эмитента, послужили причиной для таких изменений, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности эмитента.

С даты создания Эмитента и до даты утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг изменения численности сотрудников (работников) Эмитента не происходило, в связи с чем факторы, которые, по мнению Эмитента, послужили причиной для таких изменений, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности Эмитента в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг не приводятся.

В случае если в состав сотрудников (работников) эмитента входят сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники), дополнительно указываются сведения о таких ключевых сотрудниках эмитента.

Сотрудник (работник) Эмитента, оказывающий существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента (ключевой сотрудник): Антоников Михаил Игоревич, Генеральный директор Общества.

В случае если сотрудниками (работниками) эмитента создан профсоюзный орган, указывается на это обстоятельство:

Профсоюзный орган, созданный сотрудниками Эмитента, отсутствует.

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Настоящий пункт раскрывается эмитентами, являющимися коммерческими организациями.

В случае если имеют место любые соглашения или обязательства эмитента, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном капитале, указываются такие соглашения или обязательства, а также доля участия в уставном капитале эмитента (количество обыкновенных акций эмитента - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам сотрудниками (работниками) эмитента, или указывается на отсутствие таких соглашений или обязательств.

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, дополнительно раскрываются сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента.

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

Предоставление или возможность предоставления сотрудникам (работникам) Эмитента опционов Эмитента отсутствует.

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ***2***

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Финпроект»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «Финпроект»***
Место нахождения: ***117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 63***
ОГРН: ***1047796878535***
ИНН: ***7727526624***
Размер доли участника эмитента в уставном капитале эмитента: ***99,9%***

Сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций.

По каждому из лиц, контролирующих участника (акционера) эмитента, владеющего не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а в случае отсутствия таких лиц - по каждому из лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) такого участника (акционера) эмитента или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций, указываются:

Полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество)***
Сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО)***
Место нахождения: ***117420, г. Москва, ул. Наметкина, дом 16, корпус 1***
ИНН: ***7744001497***
ОГРН: ***1027700167110***

По каждому из лиц, контролирующих участника (акционера) эмитента, владеющего не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, дополнительно указываются:

вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролирующему его лицу (прямой контроль, косвенный контроль): ***прямой контроль***

основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): ***участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) Эмитента***

признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля (право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): ***право распоряжаться более 50 процентами голосов***

в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента)

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют.***

По каждому из лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций участника (акционера) эмитента, который владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, дополнительно указываются:

размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) эмитента: ***100%***

размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: ***0%***

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют.***

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

Сведения о доле государства, муниципального образования в уставном капитале эмитента и специальных правах:

размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: ***доля отсутствует***

наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"): ***указанное право не предусмотрено.***

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

В случае если уставом эмитента, являющегося акционерным обществом, установлены ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и (или) их суммарной номинальной стоимости, и (или) максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру, указываются такие ограничения или указывается на то, что такие ограничения отсутствуют.

Такие ограничения отсутствуют.

В случае если законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации установлены ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента, указываются такие ограничения или указывается на то, что такие ограничения отсутствуют.

Такие ограничения отсутствуют.

Указываются иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале эмитента.

Такие ограничения отсутствуют.

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Составы участников (акционеров) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату составления списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании участников (акционеров) эмитента, проведенном за пять последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных

бумаг, или за каждый завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний.

Год	Полное фирменное наименование участника	Доля в уставном капитале, %
2013	Общество с ограниченной ответственностью «Строй-Профит»	0,1
	Общество с ограниченной ответственностью «Финпроект»	99,9
2014	Общество с ограниченной ответственностью «Строй-Профит»	0,1
	Общество с ограниченной ответственностью «Финпроект»	99,9
2015	Общество с ограниченной ответственностью «Строй-Профит»	0,1
	Общество с ограниченной ответственностью «Финпроект»	99,9

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

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления эмитента, по итогам каждого завершенного отчетного года за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

Такие сделки Эмитентом за 2013, 2014, 2015 годы не совершались.

По каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), цена которой составляет пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за пять последних завершенных отчетных лет, либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, указываются:

Такие сделки Эмитентом за 2013, 2014, 2015 годы, а также за период до даты утверждения Проспекта ценных бумаг не совершались.

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Раскрывается информация об общей сумме дебиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет. Указанная информация может приводиться в виде таблицы, значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершенного отчетного года.

	На 31.12.2013	**На 31.12.2014**	**На 31.12.2015**
Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. рублей	***67***	***250***	***93***
Общая сумма просроченной дебиторской задолженности, тыс. рублей	***0***	***0***	***0***

Раскрывается структура дебиторской задолженности эмитента за последний завершенный отчетный год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Эмитенты, не являющиеся кредитными организациями, приводят указанную информацию в виде таблицы, при этом значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Наименование показателя	**Значение показателя**	
	На 31.12.2015	**На 30.09.2016**
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	93	313
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	0
Общий размер дебиторской задолженности, тыс. руб.	93	313
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	0	0

В случае наличия в составе дебиторской задолженности эмитента за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности:

	На 31.12.2013	**На 31.12.2014**	**На 31.12.2015**
полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью «Интерэкспертиза»; ООО «Интерэкспертиза», ИНН 7715007039, ОГРН 1027739385332	Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт РА»; ООО "Эксперт РА", ИНН 7706803972 ОГРН 1163668058840	Общество с ограниченной ответственностью «Интерэкспертиза»; ООО «Интерэкспертиза», ИНН 7715007039, ОГРН 1027739385332
сумма дебиторской задолженности	14 455	180 000	32 633
размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени)	просроченная задолженность отсутствует	просроченная задолженность отсутствует	просроченная задолженность отсутствует

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

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

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности бухгалтерская (финансовая) отчетность не подлежит обязательному аудиту, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, подлежащая включению в проспект ценных бумаг, должна быть проверена привлеченным для этих целей аудитором или аудиторской организацией, а соответствующее аудиторское заключение приложено к представляемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2013, 2014 и 2015 годы, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенными заключениями аудиторской организации в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение 1).

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Аудиторское заключение*;

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2013 г.;

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2013 г.;

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2013 г.;

Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2013 г.;

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГПБ Аэрофинанс» за 2013 год.

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Аудиторское заключение*;

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2014 г.;

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2014 г.;

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2014 г.;

Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2014 г.;

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГПБ Аэрофинанс» за 2014 год.

* Аудиторские заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГПБ Аэрофинанс» за 2013 и 2014 годы не содержат пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В указанных аудиторских заключениях приведены проаудированные формы отчетности, в соответствии с их наименованиями, предусмотренными Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Аудиторское заключение;

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.;

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2015 г.;

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2015 г.;

Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2015 г.;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГПБ Аэрофинанс» (табличная часть) за 2015 г.

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГПБ Аэрофинанс» за 2015 год.

б) при наличии у эмитента годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, дополнительно прилагается такая финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением на русском языке за период, предусмотренный подпунктом "а" настоящего пункта. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая годовая финансовая отчетность.

В случае если срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента за первый отчетный год еще не истек, в состав проспекта включается вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, а в случае, если на дату утверждения проспекта ценных бумаг не истек срок представления квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента должна быть проверена привлеченным для этих целей аудитором, а соответствующее заключение аудитора приложено к представляемой вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента.

У Эмитента отсутствует неконсолидированная годовая финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Указывается состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением.

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации Эмитент формирует квартальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс на 30 сентября 2016 г.;

- Отчет о финансовых результатах за Январь – Сентябрь 2016 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации за 9 месяцев 2016 года представлена в Приложении 1 к настоящему Проспекту.

б) при наличии у эмитента промежуточной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, дополнительно прилагается такая промежуточная финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением на русском языке за последний завершенный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная финансовая отчетность.

В случае если на дату утверждения проспекта ценных бумаг не истек срок представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента за первый отчетный год, квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента должна быть проверена привлеченным для этих целей аудитором, а соответствующее заключение аудитора приложено к представляемой квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента.

У Эмитента отсутствует неконсолидированная промежуточная финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Указывается состав консолидированной финансовой отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

Эмитент не подпадает ни под одну категорию лиц указанных в ст. 2 Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Учредительными документами Эмитента, не предусмотрено представление и (или) публикация консолидированной финансовой отчетности.

Помимо этого, у Эмитента отсутствуют дочерние и зависимые общества.

В связи с изложенным, сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность Эмитентом не составляется.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Основные положения учетной политики эмитента, самостоятельно определенной эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента.

Информация об основных положениях принятой эмитентом учетной политики указывается в отношении текущего отчетного года, квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг, а также в отношении каждого завершенного отчетного года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг.

В состав настоящего Проспекта ценных бумаг включаются основные положения учетной политики Эмитента на 2013, 2014, 2015 и 2016 гг.

Учетная политика включена в состав Приложения 2 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

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

В случае если эмитент осуществляет продажу продукции и товаров и (или) выполняет работы, оказывает услуги за пределами Российской Федерации, указывается общая сумма доходов эмитента, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), а также доля таких доходов в выручке от продаж, рассчитанная отдельно за каждый из трех последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

В случае если эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг), указывается на это обстоятельство.

Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг).

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших после даты окончания последнего завершенного отчетного года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который представлена в проспекте ценных бумаг, и до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Приобретения или выбытия по любым основаниям любого иного имущества Эмитента, балансовая стоимость которого превышает 5 процентов балансовой стоимости активов Эмитента, а также любые иные существенные для Эмитента изменения в составе имущества

Эмитента с даты регистрации Эмитента и до даты утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг не происходили.

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

Сведения об участии эмитента в судебных процессах в качестве истца либо ответчика (с указанием наложенных на ответчика судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента. Сведения раскрываются за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет.

Эмитент не участвует в качестве истца либо ответчика в судебных процессах, которые существенно отразились/ могут существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг.

Раздел VIII. Сведения о размещаемых эмиссионных ценных бумагах, а также об объеме, о сроке, об условиях и о порядке их размещения

8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг

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

Иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг: ***неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 02, с залоговым обеспечением денежными требованиями, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев облигаций и по усмотрению ООО «ГПБ Аэрофинанс» (далее также «Общество», «Эмитент»).***

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 02 далее по тексту именуются совокупно «Облигации» или «Облигации выпуска» и по отдельности – «Облигация» или «Облигация выпуска».

8.2. Форма ценных бумаг

Документарные

8.3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Облигаций выпуска.

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

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

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО АО НРД***

Место нахождения: ***город Москва, улица Спартаковская, дом 12***

Почтовый адрес: ***105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12***

ИНН: ***7702165310***

Телефон: ***(495) 956-27-89, (495) 956-27-90***

Номер лицензии на осуществление депозитарной деятельности: ***045-12042-000100***

Дата выдачи: ***19.02.2009***

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

Лицензирующий орган: ***ФСФР России***

В случае прекращения деятельности НКО АО НРД в связи с его реорганизацией обязательное централизованное хранение Облигаций будет осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда в решении о выпуске Облигаций (далее – «Решение о выпуске», «Решение о выпуске ценных бумаг», «Решение о выпуске облигаций») упоминается НКО АО НРД, подразумевается НКО АО НРД или его правопреемник.

Облигации выпускаются в документарной форме с оформлением на весь выпуск Облигаций единого сертификата Облигаций (далее – «Сертификат»), подлежащего обязательному централизованному хранению в Небанковской кредитной организации акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «НРД»). Образец Сертификата приводится в приложении к Решению о выпуске.

До даты начала размещения Облигаций Эмитент передает Сертификат на хранение в НРД. Выдача отдельных сертификатов Облигаций на руки владельцам Облигаций не предусмотрена. Владельцы Облигаций не вправе требовать выдачи Сертификата на руки.

Сертификат и Решение о выпуске являются документами, удостоверяющими права, закрепленные Облигациями. В случае расхождения между текстом Решения о выпуске и данными, приведенными в Сертификате, владелец имеет право требовать осуществления прав, закрепленных этой ценной бумагой в объеме, удостоверенным Сертификатом.

Учет и удостоверение прав на Облигации, учет и удостоверение передачи Облигаций, включая случаи обременения Облигаций обязательствами, осуществляется в НРД и иных депозитариях, осуществляющих учет прав на Облигации, за исключением НРД (далее именуемые – «Депозитарии»).

Права владельцев на Облигации удостоверяются Сертификатом и записями по счетам депо в НРД или Депозитариях.

Право собственности на Облигации подтверждается выписками по счетам депо, выдаваемыми НРД и Депозитариями.

Право собственности на Облигации переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя Облигаций в НРД или в Депозитарии.

Права, закрепленные ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ (далее – «Федеральный закон «О рынке ценных бумаг») и «Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации», утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36 (далее – «Положение о депозитарной деятельности») и внутренними документами НРД и Депозитариев.

Согласно Федеральному Закону «О рынке ценных бумаг»:

Депозитарий, осуществляющий учет прав на эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением, обязан оказывать депоненту услуги, связанные с получением доходов по таким ценным бумагам в денежной форме и иных причитающихся владельцам таких ценных бумаг денежных выплат.

Владельцы Облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям, получают выплаты по Облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Облигации, депонентами которого они являются.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Облигациям.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по Облигациям путем перечисления денежных средств НРД, осуществляющему их обязательное централизованное хранение.

Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по ценным бумагам своим депонентам, которые являются номинальными держателями и доверительными управляющими - профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не позднее одного рабочего дня после дня их получения, а в случае передачи последней выплаты по ценным бумагам, обязанность по осуществлению которой в установленный срок Эмитентом не исполнена или исполнена ненадлежащим образом, не позднее трех рабочих дней после дня их получения. Выплаты по ценным бумагам иным депонентам передаются НРД не позднее семи рабочих дней после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по ценным бумагам депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

Депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, обязан передать выплаты по ценным бумагам своим депонентам, которые являются номинальными держателями и доверительными управляющими - профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не позднее следующего рабочего дня после дня их получения, а иным депонентам не позднее 7 (Семи) рабочих дней после дня получения соответствующих выплат и не позднее 15 (Пятнадцати) рабочих дней после даты, на которую НРД, в соответствии с законодательством (здесь и далее, если прямо не указано иное, под законодательством понимаются действующие применимые нормативные правовые акты Российской Федерации, включая нормативные акты Банка России или иного уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков) раскрыта информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по ценным бумагам. При этом перечисление выплат по ценным бумагам депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного 15 (Пятнадцатидневного) срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по ценным бумагам независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по ценным бумагам своим депонентам не позднее 15 (Пятнадцати) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта информация о передаче полученных НРД выплат по ценным бумагам своим депонентам, которые являются номинальными держателями и доверительными управляющими - профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежавшие передаче выплаты по ценным бумагам.

Передача выплат по Облигациям осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

- на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные Облигациями, и на которую обязанность по осуществлению выплат по Облигациям подлежит исполнению;

- на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с законодательством раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче выплат по Облигациям в случае, если обязанность по осуществлению последней выплаты по Облигациям в установленный срок Эмитентом не исполнена или исполнена ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанным абзацем.

НРД обязан раскрыть информацию о:

- получении им подлежащих передаче выплат по ценным бумагам;

- передаче полученных им выплат по ценным бумагам своим депонентам, которые являются номинальными держателями и доверительными управляющими - профессиональными участниками рынка ценных бумаг, в том числе размере выплаты, приходящейся на одну ценную бумагу.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении всех Облигаций производится после выплаты номинальной стоимости Облигаций и процента (купонного дохода) по ним за все купонные периоды.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Облигаций данного выпуска со счетов в НРД.

В соответствии с Положением о депозитарной деятельности:

НРД и Депозитарии обязаны обеспечить обособленное хранение Облигаций и (или) учет прав на Облигации каждого клиента (депонента) от ценных бумаг других клиентов (депонентов), в частности, путем открытия каждому клиенту (депоненту) отдельного счета депо. Совершаемые НРД и Депозитариями записи о правах на Облигации удостоверяют права на Облигации, если в судебном порядке не установлено иное. НРД и Депозитарии обязаны совершать операции с Облигациями клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором. Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с Положением о депозитарной деятельности, иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.

Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;

- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с законодательством.

Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором.

Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.

В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, порядок учета и перехода прав на Облигации, а также осуществление выплат по ним, будут регулироваться с учетом изменившихся требований законодательства и/или указанных нормативных актов.

8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

1 000 (Одна тысяча) рублей.

8.5. Количество ценных бумаг выпуска

9 200 000 (Девять миллионов двести тысяч) штук.
Выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

8.6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

Сведения не приводятся. Облигации данного выпуска ранее не размещались.

8.7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

8.7.1. Для обыкновенных акций указываются точные положения устава акционерного общества о правах, предоставляемых акционерам обыкновенными акциями:

Сведения не приводятся. Ценные бумаги данного выпуска не являются обыкновенными акциями.

8.7.2. Для привилегированных акций указываются точные положения устава акционерного общества о правах, предоставляемых акционерам привилегированными акциями:

Сведения не приводятся. Ценные бумаги данного выпуска не являются привилегированными акциями.

8.7.3. Для облигаций указывается право владельцев облигаций на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента, а также может быть указано право на получение процента от номинальной стоимости облигации либо иных имущественных прав.

Облигации представляют собой прямые, безусловные обязательства Эмитента, обеспеченные залогом следующих денежных требований (имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств) (далее совместно также именуются «Закладываемые требования»):

1) Денежные требования Эмитента по отношению к Gazprombank (Switzerland) Ltd (далее – «ГПБ (Швейцария)») (регистрационный номер: CHE - 103.469.500, адрес места нахождения: Zollikerstrasse 183, 8008 Zurich, Switzerland) по Договору займа (далее по тексту - «Договор займа»), который будет заключен между Эмитентом, выступающим в качестве займодавца по Договору займа (далее - «Займодавец»), и ГПБ (Швейцария), выступающим в качестве заемщика по Договору займа (далее - «Заемщик»), а именно, требования по возврату Займодавцу суммы займа и уплаты за нее процентов согласно условиям Договора займа.

Третьей стороной по Договору займа может выступать Представитель владельцев Облигаций. Информация о Представителе владельцев облигаций приведена в п.13 Решения о выпуске ценных бумаг.

2) Денежные требования Эмитента, вытекающие из договора залогового счета, заключенного между Банком ГПБ (АО) и Эмитентом (далее – «Договор залогового счета»), на основании которого Эмитенту был открыт залоговый счет, указанный в п.12.2.2 Решения о выпуске ценных бумаг (далее также - «Залоговый счет»). При этом в залоге у владельцев Облигаций находятся права Эмитента в отношении всех денежных средств, находящихся на Залоговом счете в любой момент времени в течение срока действия Договора залогового счета до момента полного погашения Облигаций.

Дополнительные сведения о предмете залога, которым обеспечиваются обязательства Эмитента по Облигациям, приведены в п. 12.2 Решения о выпуске ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет следующие права:

- право на получение номинальной стоимости Облигаций в порядке и в сроки, установленные в п. 9.2 Решения о выпуске ценных бумаг;

- право на получение процентного (купонного) дохода, порядок определения и выплаты которого указаны в п. 9.3 и п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг;

- право требовать от Эмитента досрочного погашения Облигаций либо приобретения Эмитентом Облигаций в случаях, установленных соответственно в п. 9.5 и в п. 10 Решения о выпуске;

- в случаях, предусмотренных законодательством и с учетом положений Решения о выпуске ценных бумаг, все права, возникающие из залога денежных требований, составляющих залоговое обеспечение по Облигациям, в соответствии с условиями такого залога, указанными в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг, в частности, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, право на получение удовлетворения требований по принадлежащим такому владельцу

Облигациям из стоимости залогового обеспечения (за счет предмета залога) по Облигациям преимущественно перед другими кредиторами Эмитента за изъятиями, установленными законодательством. С переходом прав на Облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из залогового обеспечения (залога) по Облигациям, права и обязанности в отношении договоров, заключенных представителем владельцев Облигаций, указанным в п. 13 Решения о выпуске (далее – «Представитель владельцев Облигаций»), от имени и в интересах владельцев Облигаций, согласно полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям), предусмотренным законодательством, Решением о выпуске, решениями общего собрания владельцев Облигаций. Передача прав, возникших из залогового обеспечения (залога) по Облигациям и указанных договоров, без передачи прав на Облигацию является недействительной. Если иное прямо не предусмотрено Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», Решением о выпуске ценных бумаг или решением общего собрания владельцев Облигаций, указанные права, возникающие из залога денежных требований, не подлежат осуществлению владельцами Облигаций в индивидуальном порядке. Данные права (по отдельности или в совокупности) осуществляются Представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций в порядке, предусмотренном законодательством и Решением о выпуске ценных бумаг. Для исполнения Представителем владельцев Облигаций данных полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) Представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или требовать созыва общего собрания владельцев Облигаций;

- при неисполнении или ненадлежащем исполнении Эмитентом обязательств по Облигациям право, в случаях, предусмотренных законодательством и Решением о выпуске ценных бумаг, на обращение с требованиями к Эмитенту (в частности, с требованием об обращении взыскания на залоговое обеспечение по Облигациям), и (или) на обращение с требованием о выплате в пользу такого владельца Облигаций соответствующих денежных сумм, право требования которых заложено в обеспечение исполнения обязательств по Облигациям, и на удовлетворение таких требований.

Указанные требования могут предъявляться в судебном порядке, если иное прямо не предусмотрено Решением о выпуске.

При этом такое право не подлежит осуществлению владельцами Облигаций в индивидуальном порядке, за исключением случая, указанного ниже. Данное право осуществляется Представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций в порядке, предусмотренном законодательством, Решением о выпуске ценных бумаг. Для исполнения Представителем владельцев Облигаций данных полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) Представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или требовать созыва общего собрания владельцев Облигаций. Владельцы Облигаций вправе в индивидуальном порядке обращаться с требованиями в суд по истечении 1 (Одного) месяца с момента возникновения оснований для такого обращения в случае, если в указанный срок Представитель владельцев Облигаций не обратился в арбитражный суд с соответствующим требованием или в указанный срок общим собранием владельцев Облигаций не принято решение об отказе от права обращаться в суд с таким требованием;

- в случае ликвидации и банкротства Эмитента право получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского Кодекса Российской Федерации;

- право принимать участие в общем собрании владельцев Облигаций в порядке, предусмотренным законодательством РФ, включая право на созыв общего собрания владельцев Облигаций лицом (лицами), являющегося (являющихся) владельцем (владельцами) не менее чем 10% находящихся в обращении Облигаций, а также право на доступ и ознакомление с информацией, обязательной для предоставления при подготовке к проведению общего собрания владельцев Облигаций;

- право свободно продавать и иным образом отчуждать Облигации. Переход права собственности на Облигации запрещается до их полной оплаты;

- право на возврат средств инвестирования в случае признания настоящего выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством; и

- иные имущественные права, предусмотренные законодательством.

Приобретение Облигаций настоящего выпуска означает прямо выраженное, полное и безотзывное согласие каждого из владельцев Облигаций, приобретшего Облигации, с тем, что владельцы Облигаций не вправе требовать в индивидуальном порядке осуществления действий (в частности, реализации прав по договорам, заключенным Представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций, согласно полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям), предусмотренным законодательством, Решением о выпуске ценных бумаг, решениями общего собрания владельцев Облигаций), которые в соответствии с законодательством, Решением о выпуске ценных бумаг, решениями общего собрания владельцев Облигаций отнесены к полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям) представителя владельцев Облигаций. Для исполнения Представителем владельцев Облигаций соответствующих полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) Представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или требовать созыва общего собрания владельцев Облигаций.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Облигаций при соблюдении ими установленного законодательством порядка осуществления этих прав.

По Облигациям настоящего выпуска предусмотрено залоговое обеспечение денежными требованиями, сведения о которых приведены в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.12 Проспекта ценных бумаг, для целей обеспечения надлежащего исполнения Эмитентом его денежных обязательств перед владельцами

Облигаций, включая обязательства по погашению общей номинальной стоимости выпускаемых Облигаций, а также по выплате совокупного купонного дохода, определяемого в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, а также сумм всех иных платежей, подлежащих выплате Эмитентом по условиям Решения о выпуске ценных бумаг. Облигации предоставляют их владельцу все права, возникающие из такого обеспечения; с переходом прав на Облигации к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения; передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

Сведения об обеспечении исполнения обязательств Эмитента по Облигациям и порядок действий владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, представителя владельцев облигаций в случае отказа Эмитента от исполнения своих обязательств по Облигациям, их неисполнения или ненадлежащего исполнения приведены соответственно в п. 12.2. и п. 9.7. Решения о выпуске ценных бумаг, в п. 8.12 Проспекта ценных бумаг.

8.7.4. Для опционов эмитента указываются:

Сведения не приводятся. Ценные бумаги данного выпуска не являются опционами.

8.7.5. В случае если размещаемые ценные бумаги являются конвертируемыми ценными бумагами, также указываются категория (тип), номинальная стоимость и количество акций или серия и номинальная стоимость облигаций, в которые конвертируется каждая конвертируемая акция, облигация, права, предоставляемые акциями или облигациями, в которые они конвертируются, а также порядок и условия такой конвертации.

Сведения не приводятся. Ценные бумаги данного выпуска не являются конвертируемыми ценными бумагами.

8.7.6. В случае если размещаемые ценные бумаги являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов, указывается на это обстоятельство. Указываются особенности, связанные с учетом и переходом прав на указанные ценные бумаги, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Сведения не приводятся. Ценные бумаги данного выпуска не являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

8.8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска

8.8.1. Способ размещения ценных бумаг: открытая или закрытая подписка:

открытая подписка.

8.8.2. Срок размещения ценных бумаг

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

Дата начала размещения Облигаций (далее - «Дата начала размещения») определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента после государственной регистрации выпуска Облигаций.

Размещение Облигаций начинается только после государственной регистрации их выпуска и не ранее даты, с которой Эмитент предоставит доступ к Проспекту ценных бумаг и раскрытия информации о цене (порядке определения цены) размещения Облигаций.

Информация на этапе государственной регистрации выпуска Облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «сеть Интернет») или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- ***в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени, информационного агентства «Интерфакс» (далее – «Лента новостей») – не позднее 1 (Одного) дня;***
- ***на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг по адресу: http://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33911 (далее – страница Эмитента в сети Интернет)– не позднее 2 (Двух) дней.***

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

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент наступления события.

Дата начала размещения определяется уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается Эмитентом в форме сообщения о дате начала размещения ценных бумаг в Ленте новостей и на странице Эмитента в сети Интернет не позднее, чем за 1 (Один) день до Даты начала размещения.

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

Эмитент информирует Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ» (далее также «ФБ ММВБ», «Биржа» и ЗАО «ФБ ММВБ»), Представителя владельцев Облигаций и НРД о принятом решении о Дате начала размещения одновременно с публикацией на странице Эмитента в сети Интернет, но в любом случае не позднее 10:00 (по московскому времени) не позднее, чем за 1 (Один) день до Даты начала размещения.

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

В случае принятия Эмитентом решения о переносе (об изменении) Даты начала размещения, информация о которой была раскрыта в установленном выше порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в Ленте новостей и на странице Эмитента в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления новой даты начала размещения.

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

Об изменении Даты начала размещения Эмитент уведомляет ФБ ММВБ, Представителя владельцев Облигаций и НРД не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Датой окончания размещения Облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

а) 3-й (Третий) рабочий день с Даты начала размещения; или

б) дата размещения последней Облигации.

При этом дата окончания размещения Облигаций не может быть позднее одного года с даты государственной регистрации выпуска Облигаций. Эмитент вправе продлить указанный срок путем внесения соответствующих изменений в Решение о выпуске ценных бумаг и в Проспект ценных бумаг. Такие изменения вносятся в порядке, установленном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг». При этом каждое продление срока размещения Облигаций не может составлять более одного года, а общий срок размещения Облигаций с учетом его продления - более трех лет с даты государственной регистрации их выпуска.

Выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

8.8.3. Порядок размещения ценных бумаг

Порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения (форма и способ заключения договоров, место и момент их заключения, а если заключение договоров осуществляется посредством подачи и удовлетворения заявок - порядок и способ подачи (направления) заявок, требования к содержанию заявок и срок их рассмотрения, способ и срок направления уведомлений (сообщений) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок):

Размещение Облигаций может быть проведено с включением или без включения Облигаций в котировальный список ЗАО «ФБ ММВБ». При этом включение Облигаций в котировальный список будет осуществлено в соответствии с Правилами листинга ЗАО «ФБ ММВБ».

Размещение Облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи по цене размещения Облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.8.4 Проспекта ценных бумаг.

Сделки при размещении Облигаций заключаются в ФБ ММВБ путём удовлетворения адресных заявок на покупку Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – «Правила торгов Биржи», «Правила Биржи»).

Торги проводятся в соответствии с Правилами Биржи, зарегистрированными в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Размещение Облигаций может происходить (1) в форме конкурса по определению ставки купона на первый купонный период либо (2) путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения Облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента до даты начала размещения Облигаций и раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11. Проспекта ценных бумаг.

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

1) Размещение облигаций в форме конкурса по определению ставки купона на первый купонный период:

В дату начала размещения Облигаций на Бирже среди потенциальных покупателей Облигаций проводится конкурс по определению процентной ставки на первый купонный период (далее также – «Конкурс»).

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

В случае если потенциальный покупатель не является Участником торгов ФБ ММВБ (далее – «Участник торгов»), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НРД или Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

В день проведения Конкурса Участники торгов Биржи подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на Конкурс устанавливаются Биржей по согласованию с Эмитентом и/или посредником при размещении Облигаций (далее – «Андеррайтер»).

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от размещения);

- количество Облигаций;

- величина процентной ставки по первому купону;

- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Облигаций, установленная решением единоличного исполнительного органа Эмитента не позднее, чем за один день до даты начала размещения и раскрытая в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

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

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

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

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

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

По окончании периода подачи заявок на Конкурс Участники торгов не могут изменить или снять поданные заявки.

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

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

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган Эмитента в день проведения Конкурса принимает решение о величине процентной ставки по первому купону. Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций раскрывается Эмитентом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг. Эмитент информирует Биржу о принятом решении в письменном виде до раскрытия указанной информации в Ленте новостей. После опубликования информации о величине процентной ставки по первому купону в Ленте новостей Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки первого купона Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок согласно установленному Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку. При этом удовлетворение заявок, поданных в ходе Конкурса, осуществляется путем направления встречных адресных заявок на продажу Облигаций только по отношению к тем заявкам, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине, установленной в результате Конкурса.

Приоритет в удовлетворении заявок на покупку Облигаций, поданных в ходе проводимого Конкурса, имеют заявки с минимальной величиной процентной ставки по первому купону.

В случае наличия заявок с одинаковой процентной ставкой по первому купону, приоритет в удовлетворении имеют заявки, поданные ранее по времени. Неудовлетворенные заявки Участников торгов отклоняются Андеррайтером.

После определения величины процентной ставки по первому купонному периоду и удовлетворения заявок, поданных в ходе Конкурса, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Облигаций по цене размещения в адрес Андеррайтера в случае неполного размещения выпуска Облигаций в ходе проведения Конкурса. В заявке указывается максимальное количество Облигаций, которое лицо, подавшее заявку, готово приобрести, а также цена покупки Облигаций, указанная в п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 8.8.4 Проспекта ценных бумаг. При этом начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям (НКД), который рассчитывается в соответствии с п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.8.4 Проспекта ценных бумаг. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Поданные после окончания Конкурса заявки на покупку Облигаций удовлетворяются Андеррайтером в порядке очередности их поступления путем подачи/направления встречных адресных заявок на продажу Облигаций в полном объеме в случае, если количество Облигаций в заявке на покупку Облигаций не превосходит количества неразмещенных Облигаций выпуска (в пределах общего количества предлагаемых к размещению Облигаций). В случае, если объем заявки на покупку Облигаций превышает количество Облигаций, оставшихся неразмещёнными, то данная заявка на покупку Облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка.

В случае размещения Андеррайтером всего объёма предлагаемых к размещению Облигаций акцепт последующих заявок на приобретение Облигаций не производится.

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

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

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

В случае размещения Облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по цене размещения и определенной Эмитентом процентной ставке на первый купонный период (далее – «Фиксированная цена и ставка купона»), единоличный исполнительный орган Эмитента перед датой размещения Облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону не позднее, чем за один день до даты начала размещения Облигаций. Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11. Проспекта ценных бумаг.

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

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

В случае если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Облигаций. Потенциальный покупатель Облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный покупатель Облигаций обязан открыть счет депо в НРД или Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона подают адресные заявки на покупку Облигаций с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Заявки на приобретение Облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от цены размещения);

- количество Облигаций;

- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Облигаций, установленная решением единоличного исполнительного органа Эмитента не позднее, чем за один день до даты начала размещения и раскрытая в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг..

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

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Облигаций, указанных в заявках на приобретение Облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

По окончании периода подачи заявок Участник торгов не могут изменить или снять поданные заявки.

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

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

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент по своему усмотрению из числа лиц, подавших адресные заявки в период подачи заявок, определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

Ответ о принятии предложений о приобретении размещаемых Облигаций (акцепт) направляется Участникам торгов, определяемым по усмотрению Эмитента из числа Участников торгов, сделавших такие предложения (оферты), путем выставления встречных адресных заявок.

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

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Облигаций по его итогам, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Облигаций по цене размещения в адрес Андеррайтера. Начиная со второго дня размещения Облигаций выпуска, покупатель при совершении сделки купли-продажи Облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Облигациям («НКД»), который рассчитывается в соответствии с п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.8.4 Проспекта ценных бумаг.

На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Эмитент рассматривает такие заявки и по своему усмотрению из числа лиц, подавших адресные заявки в течение срока размещения, определяет приобретателей, которым он намеревается продать Облигации, а также количество Облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

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

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

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

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта, а именно направлением электронного или письменного уведомления об акцепте Андеррайтером оферт от потенциальных приобретателей на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми приобретатель и Андеррайтер, действующий от своего имени и за счет Эмитента, обязуются заключить в дату начала размещения Облигаций основные договоры купли-продажи облигаций (далее – «Предварительные договоры»). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть Андеррайтером отклонена, акцептована полностью или в части. Уведомления об акцепте оферт потенциальных

покупателей на заключение Предварительных договоров, направляется Андеррайтером потенциальному приобретателю не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала срока размещения Облигаций.

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

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

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор с даты составления протокола/приказа уполномоченного органа управления Эмитента следующим образом:

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

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

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

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальное количество Облигаций данного выпуска, которое он готов купить, а также, в зависимости от того какой параметр будет требовать привести опубликованная Эмитентом форма оферты: максимальную цену покупки Облигаций (если цена размещения Эмитентом в соответствии с п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.8.4 Проспекта ценных бумаг не определена на момент направления оферты с предложением заключить Предварительный договор), минимальную процентную ставку первого купона (если процентная ставка первого купона в соответствии с п. 9.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3 Проспекта ценных бумаг не определена на момент направления оферты с предложением заключить Предварительный договор) по Облигациям, при которых он готов приобрести Облигации. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Прием оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия в Ленте новостей информации о направлении оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается в Ленте новостей в порядке и сроки, предусмотренные п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

Кроме того, указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет в течение одного дня с даты раскрытия в Ленте новостей информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

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

Информация об истечении срока для направления оферт от потенциальных приобретателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации следующим образом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;

- на странице Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

Основные договоры купли-продажи Облигаций заключаются по Цене размещения Облигаций, установленной единоличным исполнительным органом Эмитента и раскрытой Эмитентом в порядке, указанном в п. 11 Решения о выпуске облигаций и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг путем выставления адресных заявок в Системе торгов Биржи в порядке, установленном настоящим подпунктом.

возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона "Об акционерных обществах":

Возможность преимущественного приобретения Облигаций не предусмотрена.

для документарных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением - порядок, в том числе срок, внесения приходной записи по счету депо первого владельца в депозитарии, осуществляющем учет прав на указанные ценные бумаги:

Для совершения сделки купли-продажи Облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до Даты начала размещения) открыть соответствующий счёт депо в НРД или в другом Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

Размещенные через ЗАО «ФБ ММВБ» Облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо покупателей Облигаций в дату совершения операции купли-продажи Облигаций.

Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НРД вносится в дату заключения договора на основании информации, полученной от клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, в процессе размещения Облигаций на Бирже (далее – «Клиринговая организация»), размещенные Облигации зачисляются НРД на счета депо приобретателей Облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности НРД.

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

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

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

В случае, если ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов, указывается наименование лица, организующего проведение торгов (эмитент, специализированная организация). Если организация торгов осуществляется специализированной организацией, указываются ее полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения, а если организованные торги проводятся биржей или иным организатором торговли, - также номер, дата выдачи, срок действия лицензии, на основании которой биржа или иной организатор торговли вправе осуществлять деятельность по организации торговли на рынке ценных бумаг, орган, выдавший указанную лицензию:

Ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов.

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

Сведения об организаторе торгов на рынке ценных бумаг:

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

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

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

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

Лицензия фондовой биржи: ***№ 077-007***

Дата выдачи лицензии: ***20.12.2013***

Срок действия лицензии: ***бессрочная***

Орган, выдавший лицензию: ***Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)***

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 настоящем Решении о выпуске ценных бумаг упоминается ЗАО «ФБ ММВБ», подразумевается ЗАО «ФБ ММВБ» или его правопреемник.

В случае, если размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением брокеров, оказывающих эмитенту услуги по размещению и (или) по организации размещения ценных бумаг, по каждому такому лицу указываются:

полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество)***

сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО)***

ИНН: ***7744001497***

ОГРН: ***1027700167110***

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

номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: ***177-04229-100000***

дата выдачи лицензии на осуществление брокерской деятельности: ***27.12.2000***

срок действия лицензии на осуществление брокерской деятельности: ***без ограничения срока действия***

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

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по организации размещения и размещению Облигаций (далее – Организатор), является «Газпромбанк» (Акционерное общество).

основные функции данного лица:

Услуги, оказываемые Банком ГПБ (АО) Эмитенту по договору об оказании услуг по организации выпуска Облигаций (далее – «Договор»), включают в себя нижеследующие:

- разработку рекомендаций относительно концепции (структуры и параметров) выпуска Облигаций;

- проведение предварительного маркетинга рынка с целью выявления интереса потенциальных инвесторов к выпускаемым Облигациям;

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

- оказание содействия Эмитенту в подготовке проектов документации, необходимой для выпуска, размещения и обращения Облигаций, которая должна быть утверждена Эмитентом, а именно:

- ***решение о размещении Облигаций;***
- ***решение о выпуске ценных бумаг;***
- ***проспект ценных бумаг;***
- ***иные необходимые документы, далее совместно именуемые «Эмиссионные документы»;***

- оказание содействия в проведении переговоров и подготовке к подписанию Эмитентом соответствующих договоров с ЗАО «Фондовая биржа ММВБ» и ее партнерами, а также необходимых документов, требуемых для включения облигаций Эмитента в Список ценных бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ» (в том числе, если применимо, в котировальный список) и допуска к торгам в процессе размещения;

- оказание Эмитенту содействия в подготовке документов, необходимых для прохождения государственной регистрации выпуска Облигаций;

- подготовку прогноза возможного формирования цены на Облигации после их допуска к размещению. Предоставление аналитических материалов по анализу рынка Облигаций;

- подготовку от своего имени и за счет Эмитента рекламных, презентационных и иных материалов в целях распространения вышеуказанных материалов среди потенциальных инвесторов;

- организацию от своего имени и за счет Эмитента переговоров и участие в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;

- оказание содействия по подготовке раскрытия информации об этапах эмиссии Облигаций.

Банк ГПБ (АО) также выступает посредником при размещении выпуска Облигаций (ранее и далее также – «Андеррайтер»), действующим по поручению и за счет Эмитента.

Основные функции Андеррайтера:

Андеррайтер действует на основании Договора с Эмитентом. По условиям указанного Договора Андеррайтер:

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

- принимает заявки от потенциальных приобретателей о приобретении размещаемых Облигаций;

- предоставляет услуги агента по размещению по совершению по поручению и за счет Эмитента сделок купли-продажи Облигаций в процессе их размещения;

- осуществляет учет и хранение денежных средств, поступающих в процессе размещения Облигаций, обособленно от собственных активов и осуществлять перевод таких денежных средств в пользу Эмитента по письменно согласованным реквизитам не позднее 1 (Одного) рабочего дня с даты получения денежных средств;

- осуществляет иные письменно согласованные мероприятия, направленные на размещение Облигаций.

- оказывает услуги по заключению предварительных договоров при размещении Облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период

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

У Банка ГПБ (АО) в соответствии с Договором отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг Эмитента.

наличие у такого лица обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера, а при наличии такой обязанности - также срок (порядок определения срока), в течение которого указанное лицо обязано осуществлять стабилизацию или оказывать услуги маркет-мейкера:

На дату утверждения Решения о выпуске обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера, договорами между Эмитентом и Банком ГПБ (АО) не установлено.

наличие у такого лица права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанным лицом, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанным лицом может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг:

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

размер вознаграждения такого лица, а если указанное вознаграждение (часть вознаграждения) выплачивается такому лицу за оказание услуг, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуг маркет-мейкера, - также размер указанного вознаграждения:

Размер вознаграждения не превысит 0,5 (Ноль целых пять десятых) процента от общей номинальной стоимости размещенных Облигаций Эмитента.

В случае заключения договора на осуществление функций маркет-мейкера вознаграждение маркет-мейкера за оказание услуг не превысит 100 000 (Сто тысяч) рублей.

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

В случае, если одновременно с размещением ценных бумаг планируется предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа), указываются:

Одновременно с размещением ценных бумаг Эмитентом предложение к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих

иностранных ценных бумаг, ранее размещенных (находящиеся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), не планируется.

В случае, если эмитент в соответствии с Федеральным законом "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства" является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство.

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

В случае, если заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента, являющегося хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, первым владельцам в ходе их размещения может потребовать принятия решения о предварительном согласовании указанных договоров в соответствии с Федеральным законом "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства", указывается на это обстоятельство.

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

8.8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Цена размещения Облигаций устанавливается единоличным исполнительным органом Эмитента и раскрывается Эмитентом в порядке, указанном в п. 11 Решения о выпуске облигаций и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг, после государственной регистрации выпуска Облигаций, но не позднее чем за 1 (Один) день до Даты начала размещения.

Начиная со второго дня размещения Облигаций покупатель при приобретении Облигаций также уплачивает НКД за соответствующее число дней.

НКД на одну Облигацию рассчитывается по следующей формуле:

$$НКД = C_1 * Nom * (T - T_0) / 365 / 100\%,$$

где:

НКД - размер накопленного купонного дохода в расчете на одну Облигацию (в рублях);

Nom - номинальная стоимость одной Облигации (в рублях);

C_1 ***- размер процентной ставки по первому купону (в процентах годовых);***

T - дата размещения (дата приобретения) Облигаций.

T_0 ***- Дата начала размещения;***

Во избежание сомнений, разница $(T - T_0)$ ***исчисляется в количестве календарных дней.***

Величина НКД в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если следующая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если следующая цифра равна от 5 до 9).

Преимущественное право приобретения Облигаций при размещении Облигаций не предоставляется.

8.8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

Преимущественное право приобретения Облигаций не предусмотрено.

8.8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг

Условия и порядок оплаты ценных бумаг, в том числе форма расчетов: ***Облигации оплачиваются в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.***

Денежные расчеты по сделкам купли-продажи Облигаций при их размещении осуществляются на условиях «поставка против платежа» через НРД в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг.

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

Андеррайтер переводит средства, полученные от размещения Облигаций, на счет Эмитента в срок, установленный Договором.

Начиная со второго дня размещения Облигаций, покупатели при приобретении Облигаций уплачивают накопленный купонный доход по Облигациям (далее НКД), определяемый в соответствии с 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 8.8.4 Проспекта ценных бумаг.

Кредитная организация:

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

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО АО НРД***

Место нахождения: ***город Москва, улица Спартаковская, дом 12***

Почтовый адрес: ***105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12***

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

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

Дата выдачи: ***4 августа 2016 г.***

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

БИК: ***044525505***

К/с: ***30105810345250000505 в ГУ Банка России по ЦФО***

Владелец счета: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество)***

Номер счета: ***30411810600000000123***

В случае прекращения деятельности НКО АО НРД в связи с его реорганизацией данные функции будут осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда в Решении о выпуске ценных бумаг упоминается НКО АО НРД, подразумевается НКО АО НРД или его правопреемник.

В случае изменения номера счета Андеррайтер обязан уведомить Эмитента, а Эмитент обязан раскрыть информацию об изменении номера счета Андеррайтера в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, следующим образом:

• в Ленте новостей – не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения ценных бумаг;

• на странице Эмитента в сети Интернет – не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения ценных бумаг.

Иные условия и порядок оплаты ценных бумаг выпуска:

Оплата Облигаций неденежными средствами не предусмотрена.

8.8.7. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг

В случае размещения ценных бумаг, допущенных (допускаемых) к организованным торгам, путем открытой подписки с их оплатой деньгами (денежными средствами) и (или) допущенными к организованным торгам эмиссионными ценными бумагами, указываются сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который эмитент намеревается представить в регистрирующий орган после завершения размещения ценных бумаг:

После завершения размещения ценных бумаг Эмитент намеревается представить в регистрирующий орган уведомление об итогах выпуска ценных бумаг.

8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

8.9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Облигаций и выплата доходов по ним производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций

Срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения:

Погашение Облигаций осуществляется 15.03.2030 (далее – «Дата погашения Облигаций»).

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

Даты начала и окончания погашения Облигаций выпуска совпадают.

Порядок и условия погашения облигаций:

Передача выплат при погашении Облигаций производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Владельцы Облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты по Облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по ценным бумагам путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Передача денежных выплат по Облигациям осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определенна в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и на которую обязанность по осуществлению денежных выплат по ценным бумагам подлежит исполнению;

2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче выплат по ценным бумагам в случае, если в установленную дату (установленный срок) обязанность Эмитента по осуществлению денежных выплат в счет погашения Облигаций не исполняется или исполняется ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам денежные выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанным абзацем.

Облигации погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. При погашении Облигаций выплачивается 100% (Сто процентов) непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Облигации и её частью (частями), погашенной (погашенными) при частичном досрочном погашении Облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.5 Проспекта ценных бумаг).

Выплата непогашенной части номинальной стоимости Облигаций при их погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

При погашении последней части номинальной стоимости Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Списание Облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций по погашению номинальной стоимости (непогашенной части номинальной стоимости) Облигаций и выплате купонного дохода по ним за все купонные периоды.

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

8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период (далее – купонные периоды) в течение срока до погашения Облигаций. Облигации имеют 27 (Двадцать семь) купонных периодов.

Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента в процентах годовых от номинальной стоимости Облигаций с точностью до сотой доли процента.

Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Облигациям или порядке его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, является единоличный исполнительный орган Эмитента.

Купонный доход начисляется на непогашенную часть номинальной стоимости Облигации. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Облигации и её частью (частями), погашенной (погашенными) при частичном досрочном погашении Облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с п. 9.5. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.5 Проспекта ценных бумаг).

Порядок определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону в дату выплаты j-того купонного периода:

1) В случае отсутствия в данном купонном периоде досрочного частичного погашения Облигаций, осуществляемого в соответствии с п. 9.5.2.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.5.2.3 Проспекта ценных бумаг:

Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по каждому купону производится по следующей формуле:

$$K_j = C_j * Nom * (T_{(j)} - T_{(j-1)}) / 365 / 100\%,$$

где,

j - порядковый номер купонного периода, j = 1,2,3,…27;

K_j ***- размер купонного дохода по каждой Облигации (руб.);***

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации (руб.);

C_j ***- размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;***

$T_{(j-1)}$ ***- дата начала j-того купонного периода;***

$T_{(j)}$ ***- дата окончания j-того купонного периода.***

2) В случае осуществления частичного досрочного погашения Облигаций, осуществляемого Эмитентом один раз в дату, которая приходится не на дату выплаты j-того купонного периода:

Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по каждому купону производится по следующей формуле:

$$K_j = C_j * Nom_{(j-1)} * (T_a - T_{(j-1)}) / 365 / 100\% + C_j * Nom_j * (T_{(j)} - T_a) / 365 / 100\%,$$

где,

j - порядковый номер купонного периода, j = 1,2,3,…27;

K_j ***- размер купонного дохода по каждой Облигации (руб.);***

$Nom_{(j-1)}$***– непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации на дату, предшествующую дате частичного погашения в j-том купонном периоде (руб.);***

Nom_j ***– непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации на дату, наступающую после даты частичного погашения Облигаций в j-том купонном периоде (руб.)***

C_j ***- размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;***

$T_{(j-1)}$ ***- дата начала j-того купонного периода;***

$T_{(j)}$ ***- дата окончания j-того купонного периода;***

T_a ***– дата выплаты части номинальной стоимости в течение j-того купонного периода***

3) В случае осуществления частичного досрочного погашения Облигаций, осуществляемого Эмитентом два раза в даты, которые приходятся не на дату выплаты j-того купонного периода:

Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по каждому купону производится по следующей формуле:

$$K_j = C_j * Nom_{(j-1)} * (T_a - T_{(j-1)}) / 365 / 100\% + C_j * Nom_j * (T_k - T_a) / 365 / 100\% + C_j * Nom_a * (T_{(j)} - T_k) / 365 / 100\%,$$

где,

j - порядковый номер купонного периода, j = 1,2,3,…27;

Kj - размер купонного дохода по каждой Облигации (руб.);

$Nom_{(j-1)}$ – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации на дату, предшествующую дате первого частичного погашения в j-том купонном периоде (руб.);

Nom_j – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации на дату, наступающую после даты первого частичного погашения Облигаций в j-том купонном периоде (руб.);

Nom_a – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации на дату, наступающую после даты второго частичного погашения Облигаций в j-том купонном периоде (руб.);

C_j - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;

$T_{(j-1)}$ - дата начала j-того купонного периода;

$T_{(j)}$ - дата окончания j-того купонного периода;

T_a – дата первой выплаты части номинальной стоимости в течение j-того купонного периода

T_k - дата второй выплаты части номинальной стоимости в течение j-того купонного периода

Размер купонного дохода по каждому купону определяется с точностью до одной копейки. (Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	
1. Купон: первый.		
Датой начала купонного периода первого купона является Дата начала размещения.	Датой окончания купонного периода первого купона является 31.03.2017	Процентная ставка по первому купону определяется в соответствии с порядком, установленным настоящим пунктом ниже: А) путем проведения Конкурса среди потенциальных покупателей Облигаций в первый день размещения Облигаций (Дату начала размещения). Порядок и условия Конкурса приведены в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.8.3. Проспекта ценных бумаг. Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг; или Б) уполномоченным органом управления Эмитента не позднее, чем за 1 (Один) день до Даты начала размещения. Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг. Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за один день до Даты начала размещения. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по первому купону производится в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным в настоящем пункте выше.
2. Купон: второй.		
Датой начала купонного периода второго купона является 31.03.2017	Датой окончания купонного периода второго купона является 29.09.2017	Процентная ставка по второму купону – С(2) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг.

		Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по второму купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

3. Купон: третий.

Датой начала купонного периода третьего купона является 29.09.2017	Датой окончания купонного периода третьего купона является 30.03.2018	Процентная ставка по третьему купону – С(3) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по третьему купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

4. Купон: четвертый.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 30.03.2018	Датой окончания купонного периода четвертого купона является 28.09.2018	Процентная ставка по четвертому купону – С(4) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по четвертому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

5. Купон: пятый.

Датой начала купонного периода пятого купона является 28.09.2018	Датой окончания купонного периода пятого купона является 29.03.2019	Процентная ставка по пятому купону – С(5) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по пятому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

6. Купон: шестой.

Датой начала купонного периода шестого купона является 29.03.2019	Датой окончания купонного периода шестого купона является 27.09.2019	Процентная ставка по шестому купону – С(6) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по шестому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

7. Купон: седьмой.

Датой начала купонного периода седьмого купона является 27.09.2019	Датой окончания купонного периода седьмого купона является 27.03.2020	Процентная ставка по седьмому купону – С(7) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по седьмому купону – в соответствии с «Порядком определения размера

		дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

8. Купон: восьмой.

Датой начала купонного периода восьмого купона является 27.03.2020	Датой окончания купонного периода восьмого купона является 25.09.2020	Процентная ставка по восьмому купону – С(8) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по восьмому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

9. Купон: девятый.

Датой начала купонного периода девятого купона является 25.09.2020	Датой окончания купонного периода девятого купона является 26.03.2021	Процентная ставка по девятому купону – С(9) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по девятому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

10. Купон: десятый.

Датой начала купонного периода десятого купона является 26.03.2021	Датой окончания купонного периода десятого купона является 24.09.2021	Процентная ставка по десятому купону – С(10) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по десятому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

11. Купон: одиннадцатый.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона является 24.09.2021	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона является 25.03.2022	Процентная ставка по одиннадцатому купону – С(11) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по одиннадцатому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

12. Купон: двенадцатый.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона является 25.03.2022	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона является 23.09.2022	Процентная ставка по двенадцатому купону – С(12) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по двенадцатому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

13. Купон: тринадцатый.

Датой начала купонного периода тринадцатого купона является 23.09.2022	Датой окончания купонного периода тринадцатого купона является 24.03.2023	Процентная ставка по тринадцатому купону – С(13) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по тринадцатому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

14. Купон: четырнадцатый.

Датой начала купонного периода четырнадцатого купона является 24.03.2023	Датой окончания купонного периода четырнадцатого купона является 22.09.2023	Процентная ставка по четырнадцатому купону – С(14) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по четырнадцатому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

15. Купон: пятнадцатый.

Датой начала купонного периода пятнадцатого купона является 22.09.2023	Датой окончания купонного периода пятнадцатого купона является 22.03.2024	Процентная ставка по пятнадцатому купону – С(15) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по пятнадцатому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

16. Купон: шестнадцатый.

Датой начала купонного периода шестнадцатого купона является 22.03.2024	Датой окончания купонного периода шестнадцатого купона является 20.09.2024	Процентная ставка по шестнадцатому купону – С(16) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по шестнадцатому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

17. Купон: семнадцатый.

Датой начала купонного периода семнадцатого купона является 20.09.2024	Датой окончания купонного периода семнадцатого купона является 21.03.2025	Процентная ставка по семнадцатому купону – С(17) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по семнадцатому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

18. Купон: восемнадцатый.

Датой начала купонного периода восемнадцатого купона является 21.03.2025	Датой окончания купонного периода восемнадцатого купона является 19.09.2025	Процентная ставка по восемнадцатому купону – С(18) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по восемнадцатому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

19. Купон: девятнадцатый.

Датой начала купонного периода девятнадцатого купона является 19.09.2025	Датой окончания купонного периода девятнадцатого купона является 20.03.2026	Процентная ставка по девятнадцатому купону – С(19) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по девятнадцатому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

20. Купон: двадцатый.

Датой начала купонного периода двадцатого купона является 20.03.2026	Датой окончания купонного периода двадцатого купона является 18.09.2026	Процентная ставка по двадцатому купону – С(20) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по двадцатому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

21. Купон: двадцать первый.

Датой начала купонного периода двадцать первого купона является 18.09.2026	Датой окончания купонного периода двадцать первого купона является 19.03.2027	Процентная ставка по двадцать первому купону – С(21) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по двадцать первому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

22. Купон: двадцать второй.

Датой начала купонного периода двадцать второго купона является 19.03.2027	Датой окончания купонного периода двадцать второго купона является 17.09.2027	Процентная ставка по двадцать второму купону – С(22) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по двадцать второму купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

23. Купон: двадцать третий.

Датой начала купонного периода	Датой окончания купонного периода	Процентная ставка по двадцать третьему купону – С(23) – определяется в соответствии с «Порядком определения

двадцать третьего купона является 17.09.2027	двадцать третьего купона является 17.03.2028	процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по двадцать третьему купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

24. Купон: двадцать четвертый.

Датой начала купонного периода двадцать четвертого купона является 17.03.2028	Датой окончания купонного периода двадцать четвертого купона является 15.09.2028	Процентная ставка по двадцать четвертому купону – С(24) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по двадцать четвертому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

25. Купон: двадцать пятый.

Датой начала купонного периода двадцать пятого купона является 15.09.2028	Датой окончания купонного периода двадцать пятого купона является 16.03.2029	Процентная ставка по двадцать пятому купону – С(25) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по двадцать пятому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

26. Купон: двадцать шестой.

Датой начала купонного периода двадцать шестого купона является 16.03.2029	Датой окончания купонного периода двадцать шестого купона является 14.09.2029	Процентная ставка по двадцать шестому купону – С(26) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по двадцать шестому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

27. Купон: двадцать седьмой.

Датой начала купонного периода двадцать седьмого купона является 14.09.2029	Датой окончания купонного периода двадцать седьмого купона является 15.03.2030	Процентная ставка по двадцать седьмому купону – С(27) – определяется в соответствии с «Порядком определения процентной ставки по купонам, начиная со второго», приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3.1 Проспекта ценных бумаг. Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по двадцать седьмому купону – в соответствии с «Порядком определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону», указанным выше.

Если дата окончания любого из 27 (Двадцати семи) купонных периодов по Облигациям приходится на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным

или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

8.9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До Даты начала размещения Эмитент может принять решение о ставках по купонным периодам начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3…27).

В случае, если до Даты начала размещения Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты выплаты 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней 1-го купонного периода требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения.

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Облигации и её частью (частями), погашенной (погашенными) при частичном досрочном погашении Облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.5 Проспекта ценных бумаг).

В случае если до Даты начала размещения Эмитентом не будет принято решения об определении процентной ставки в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду.

Если размер процента (купона) или порядок его определения определяется уполномоченным органом управления Эмитента после представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные размер или порядок определения размера процента (купона) одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера процента (купона) по Облигациям, в этом случае не требуется.

Информация о ставках, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до Даты начала размещения, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам), но не позднее, чем за 1 (Один) день до Даты начала размещения:

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

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

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер которых не был установлен Эмитентом до Даты начала размещения (i=(n+1),..,27), определяется Эмитентом после представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в дату установления i-го купона, которая наступает не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты выплаты (i-1)-го купона. В дату установления i-го купона Эмитент имеет право определить ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i-м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), по Облигациям останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с

сообщением о ставках либо порядке определения ставок i-го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Облигаций сверх указанной цены приобретения, в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней k-го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i-го купона, i=k).

Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Облигации и её частью (частями), погашенной (погашенными) при частичном досрочном погашении Облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.5 Проспекта ценных бумаг).

г) Информация об определенных Эмитентом после представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг ставках либо порядке определения ставок по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах «о начисленных и (или) выплаченных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» и «о сведениях, оказывающих, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента принятия решение об установлении процентной(ых) ставки(ок) либо порядке определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам):

- ***в Ленте новостей – не позднее 1 дня;***
- ***на странице Эмитента в сети Интернет – не позднее 2 дней.***

Эмитент информирует Биржу об определенных процентных ставках либо порядке определения ставок, не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания купонного периода, предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому определяется после представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг.

8.9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

Выплата доходов по Облигациям производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Срок (дата) выплаты дохода по облигациям или порядок его определения:

Купонный доход по Облигациям за каждый купонный период выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода (далее – «Дата выплаты»). Даты окончания каждого купонного периода указаны в п.9.3 Решения о выпуске ценных бумаг.

Порядок выплаты дохода по облигациям, в том числе порядок выплаты (передачи) дохода по облигациям в неденежной форме в случае, если по облигациям предусматривается доход в неденежной форме.

Доход по последнему купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости Облигаций. Если дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Для документарных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением указываются:

Владельцы Облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям, получают причитающиеся им доходы по Облигациям в денежной форме 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 по Облигациям в денежной форме путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Передача доходов по Облигациям в денежной форме осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

- на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и в которую обязанность Эмитента по выплате доходов по Облигациям в денежной форме подлежит исполнению;

- на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с законодательством раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче денежных выплат по Облигациям в случае, если в установленную дату (установленный срок) обязанность Эмитента по выплате доходов по Облигациям в денежной форме, которые подлежат выплате одновременно с осуществлением денежных выплат в счет погашения Облигаций (обязанность Эмитента по осуществлению последней денежной выплаты по Облигациям), не исполняется или исполняется ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам денежные выплаты по Облигациям пропорционально количеству Облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с настоящим пунктом.

Купонный доход по неразмещенным Облигациям или по Облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

Выплаты дохода по Облигациям осуществляются в соответствии с порядком, установленным требованиями законодательства.

8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

Предусматривается возможность досрочного погашения Облигаций по требованию владельцев Облигаций и по усмотрению Эмитента на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг.

Досрочное погашение Облигаций допускается только после полной оплаты Облигаций.

Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с досрочным погашением Облигаций, законодательством будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в настоящем пункте, досрочное погашение Облигаций будет осуществляться с учетом требований законодательства, действующих на момент совершения соответствующих действий.

8.9.5.1. Досрочное погашение по требованию владельцев облигаций

Владелец Облигаций имеет право требовать досрочного погашения Облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Облигаций, в случае:

1. существенного нарушения условий исполнения обязательств по Облигациям. Существенным нарушением условий исполнения обязательств по Облигациям являются:

1) просрочка исполнения обязательства по выплате очередного процентного дохода по Облигациям на срок более 10 (Десяти) рабочих дней;

2) просрочка исполнения обязательства по выплате непогашенной части номинальной стоимости Облигаций на срок более 10 (Десяти) рабочих дней;

3) утрата обеспечения по Облигациям или существенное ухудшение условий такого обеспечения, включая, без ограничения, следующие обстоятельства:

а) досрочное прекращение (расторжение) Договора займа (определение которому дано в п. 12 Решения о выпуске ценных бумаг) по соглашению его сторон;

б) внесение изменений в Договор займа и (или) Гарантию рефинансирования, влекущих: (i) уменьшение суммы основного долга и (или) процентов по Договору займа и (или) (ii) увеличение срока возврата суммы займа и (или) уплаты процентов по Договору займа.

4) просрочка исполнения обязательства по приобретению Облигаций на срок более 10 (Десяти) рабочих дней

(далее совместно – «Случаи существенного нарушения условий Облигаций», а каждое по отдельности – «Случай существенного нарушения условий Облигаций»).

2. неопределения Эмитентом в течение 60 дней со дня наступления обстоятельств, указанных в п. 1 ст. 29.4 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», нового представителя владельцев облигаций взамен ранее определенного Эмитентом представителя владельцев Облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого Облигации могут быть досрочно погашены эмитентом либо владельцами облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном погашении Облигаций:

Для случаев, указанных в подпункте 1 пункта 9.5.1 Решения о выпуске: владельцы Облигаций вправе предъявлять требования о досрочном погашении Облигаций (далее – «Требование о досрочном погашении Облигаций») с даты наступления Случая существенного нарушения условий Облигаций до даты раскрытия Эмитентом и (или) представителем владельцев Облигаций информации об устранении соответствующего нарушения. Эмитент обязан погасить Облигации, предъявленные к досрочному погашению при наступлении Случая существенного нарушения условий Облигаций не позднее 7 (семи) рабочих дней с даты получения соответствующего требования владельца Облигаций.

Для случая, указанного в подпункте 2 пункта 9.5.1 Решения о выпуске: право требовать досрочного погашения Облигаций при неопределении Эмитентом нового представителя владельцев Облигаций возникает с момента истечения 60 (Шестидесяти) дней со дня наступления обстоятельств, указанных в п. 1 ст. 29.4 Федерального закона «О рынке ценных бумаг». При этом право требовать досрочного погашения Облигаций по указанному основанию прекращается после раскрытия Эмитентом информации об определении нового представителя владельцев Облигаций. В данном случае Эмитент обязан досрочно погасить Облигации не позднее 7 (семи) рабочих дней с даты предъявления владельцами Облигаций соответствующего Требования о досрочном погашении Облигаций.

Порядок и сроки раскрытия информации о возникновении у владельцев Облигаций права требовать досрочного погашения Облигаций и прекращении такого права указаны в пункте 11 Решения о выпуске и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент не несет обязательств по досрочному погашению Облигаций по отношению к лицам, не предъявившим в указанный срок требования о досрочном погашении Облигаций, и досрочное погашение Облигаций по требованиям о досрочном погашении Облигаций, предъявленным по истечении срока предъявления Требования о досрочном погашении Облигаций, не осуществляется.

Сообщение о возникновении у владельцев Облигаций права требовать досрочного погашения принадлежащих им Облигаций должно быть направлено Эмитентом в НРД и Бирже в срок не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления соответствующего события.

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

Стоимость или порядок определения стоимости досрочного погашения Облигаций по требованию их владельцев:

Досрочное погашение Облигаций производится по цене, равной сумме непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и НКД по Облигациям, рассчитанного в порядке, указанном в п. 17 Решения о выпуске, который должен быть выплачен владельцам Облигаций из расчета количества дней, прошедших с даты начала купонного периода, в течение которого наступило одно или несколько событий, указанных выше, и до даты фактической выплаты такого дохода в соответствии с настоящим пунктом.

Стоимость досрочного погашения Облигаций в расчете на одну Облигацию определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если следующая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если следующая цифра равна от 5 до 9).

Порядок раскрытия информации о наличии у владельцев Облигаций права требовать досрочного погашения Облигаций и об устранении нарушений, послуживших основанием возникновения такого права:

В случае возникновения у владельцев Облигаций права требовать от Эмитента досрочного погашения принадлежащих им Облигаций Эмитент раскрывает информацию в форме сообщения о

существенном факте «О возникновении и (или) прекращении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента».

Сообщение о возникновении у владельцев Облигаций права требовать досрочного погашения принадлежащих им Облигаций должно содержать информацию о стоимости досрочного погашения Облигаций, порядке осуществления досрочного погашения Облигаций, в том числе сроке, в течение которого владельцами Облигаций могут быть поданы требования о досрочном погашении Облигаций, основании, повлекшем возникновение у владельцев Облигаций права требовать досрочного погашения Облигаций, и дате возникновения такого основания, а также иную информацию, предусмотренную законодательством РФ и нормативными актами Банка России. Моментом наступления данного существенного факта является дата, в которую Эмитент узнал или должен был узнать о возникновении основания (наступлении события, совершении действия), повлекшего за собой возникновение у владельцев Облигаций указанного права.

Указанное сообщение раскрывается Эмитентом путем опубликования в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

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

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

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

Текст указанного сообщения должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет, а если он опубликован на странице Эмитента в сети Интернет после истечения такого срока - с даты его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет.

<u>Сообщение при досрочном погашении Облигаций в связи с досрочным расторжением Договора займа должно включать в себя указание на основание расторжения Договора займа.</u>

В случае прекращения у владельцев Облигаций Эмитента права требовать от Эмитента досрочного погашения принадлежащих им Облигаций Эмитент раскрывает информацию в форме сообщения о существенном факте «О возникновении и (или) прекращении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента».

Сообщение о прекращении у владельцев Облигаций права требовать досрочного погашения Облигаций, должно содержать указание на основание, повлекшее возникновение у владельцев Облигаций права требовать досрочного погашения Облигаций, дату, с которой у владельцев Облигаций возникло данное право, основание, повлекшее прекращение у владельцев Облигаций Эмитента права требовать от Эмитента досрочного погашения Облигаций, дату возникновения такого основания, а также иную информацию, предусмотренную законодательством РФ и нормативными актами Банка России.

Моментом наступления указанного существенного факта является дата, в которую Эмитент узнал или должен был узнать о возникновении основания (наступлении события, совершении действия), повлекшего за собой прекращение у владельцев Облигаций указанного права. Указанное сообщение раскрывается Эмитентом путем опубликования в следующие сроки с момента наступления существенного факта:

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

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

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

Текст указанного сообщения должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет, а если он опубликован на странице Эмитента в сети Интернет после истечения такого срока - с даты его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет.

Порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать досрочного погашения облигаций по требованию их владельцев:

Требование о досрочном погашении Облигаций направляется в соответствии с действующим законодательством.

Лицо, осуществляющее права по ценным бумагам, если его права на ценные бумаги учитываются номинальным держателем, иностранным номинальным держателем, иностранной организацией, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход

прав на ценные бумаги, или лицом, осуществляющим обязательное централизованное хранение ценных бумаг, реализует право требовать погашения принадлежащих ему ценных бумаг путем дачи Требований о досрочном погашении Облигаций таким организациям.

Депозитарий, получивший указания (инструкции), направляют НРД сообщение, содержащее Требование о досрочном погашении Облигаций (далее также - сообщение о волеизъявлении владельца). Сообщение о волеизъявлении владельца должно содержать сведения, позволяющие идентифицировать лицо, осуществляющее права по ценным бумагам, сведения, позволяющие идентифицировать ценные бумаги, права по которым осуществляются, количество принадлежащих такому лицу ценных бумаг, международный код идентификации организации, осуществляющей учет прав на ценные бумаги этого лица.

В Требовании о досрочном погашении Облигаций помимо указанных выше сведений также указываются иные сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, а также сведения, необходимые для заполнения встречного поручения депо на перевод Облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу Облигаций или его уполномоченному лицу, на эмиссионный счет, открытый в НРД Эмитенту, и платежного поручения на перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НРД Эмитенту или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в НРД владельцу Облигаций или его уполномоченному лицу, по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

В дополнение к Требованию о досрочном погашении Облигаций владелец Облигаций, либо лицо, уполномоченное владельцем Облигаций, вправе передать Эмитенту, необходимые документы для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Облигациям. В случае непредставления или несвоевременного предоставления таких документов Эмитент не несет ответственности перед владельцами Облигаций за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

Номинальный держатель направляет лицу, у которого ему открыт лицевой счет (счет депо) номинального держателя, Требование о досрочном погашении Облигаций лица, осуществляющего права по ценным бумагам, права на ценные бумаги которого он учитывает, и Требование о досрочном погашении Облигаций, полученные им от своих депонентов - номинальных держателей и иностранных номинальных держателей.

Волеизъявление лиц, осуществляющих права по ценным бумагам, считается полученным Эмитентом в день получения Требования о досрочном погашении Облигаций НРД.

Порядок досрочного погашения облигаций по требованию их владельцев:

Досрочное погашение Облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в рублях Российской Федерации. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

Требование о досрочном погашении Облигаций, содержащее положения о выплате наличных денег, не удовлетворяется.

Владельцы Облигаций соглашаются с тем, что в случае, если дата досрочного погашения Облигаций по требованию владельца Облигаций выпадает на дату, наступающую позднее даты окончания срока погашения Облигаций, то, для целей досрочного погашения выпуска Облигаций по требованию владельцев применяются все положения в части погашения Облигаций, предусмотренные в п. 9.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.2 Проспекта ценных бумаг. Права владельцев Облигаций признаются исполненными Эмитентом, а обязательства Эмитента по досрочному погашению Облигаций, определенные п. 9.5.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.5.1 Проспекта ценных бумаг, надлежаще выполненными.

Владельцы Облигаций соглашаются с тем, что взаиморасчеты при досрочном погашении Облигаций по требованию их владельцев осуществляются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам. Для этих целей у владельца Облигаций, либо у лица, уполномоченного владельцем Облигаций получать суммы досрочного погашения по Облигациям, должен быть открыт банковский счет в НРД.

Указанные лица самостоятельно оценивают и несут риск того, что их личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать им инвестировать денежные средства в Облигации или личный закон кредитной организации, в которой такие лица открывают банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными

уполномоченными органами, могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Облигациям.

Порядок и сроки открытия банковского счета в НРД регулируются законодательством и условиями договора, заключенного с НРД.

При этом владельцы Облигаций - физические лица соглашаются с тем, что взаиморасчеты при досрочном погашении Облигаций по требованию их владельцев осуществляются исключительно через банковский счет юридического лица, уполномоченного владельцем Облигаций - физическим лицом получать суммы досрочного погашения по Облигациям.

В течение 3 (Трех) рабочих дней с даты получения Требования о досрочном погашении Облигаций Эмитент осуществляет его проверку (далее – срок рассмотрения Требования о досрочном погашении).

В случае принятия решения Эмитентом об отказе в удовлетворении Требования о досрочном погашении Облигаций Эмитент не позднее, чем во 2 (Второй) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования о досрочном погашении Облигаций уведомляет о принятом решении владельца Облигаций в электронной форме (в форме электронных документов) в порядке, установленном НРД. Не позднее дня, следующего за днем получения от Эмитента информации о принятом решении об отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования о досрочном погашении Облигаций, НРД и номинальный держатель, которому открыт лицевой счет, обязаны передать их своему депоненту.

Обязанность Эмитента по представлению информации о принятом решении об отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования о досрочном погашении Облигаций считается исполненной с даты их получения НРД.

Получение уведомления об отказе в удовлетворении Требования о досрочном погашении Облигаций не лишает владельца Облигаций права, обратиться с Требованиями о досрочном погашении Облигаций повторно.

В случае принятия решения Эмитентом об удовлетворении Требования о досрочном погашении Облигаций, перевод Облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу Облигаций или его уполномоченному лицу, на эмиссионный счет Эмитента, открытый в НРД, и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НРД Эмитенту или его уполномоченному лицу, на банковский счет, открытый в НРД владельцу Облигаций или его уполномоченному лицу, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам.

Для осуществления указанного перевода Эмитент не позднее, чем во 2 (Второй) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования о досрочном погашении Облигаций уведомляет владельца Облигаций об удовлетворении Требования о досрочном погашении Облигаций путем передачи соответствующего сообщения в электронной форме (в форме электронных документов) в порядке, установленном НРД и указывает в таком уведомлении реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам, а также дату проведения расчетов.

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

После получения уведомления об удовлетворении Требования о досрочном погашении Облигаций владелец Облигаций или его уполномоченное лицо подает в НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций счета депо, открытого в НРД владельцу Облигаций или его уполномоченному лицу, на эмиссионный счет Эмитента в соответствии с реквизитами, указанными в уведомлении об удовлетворении Требования о досрочном погашении 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 Российской Федерации срока исполнения Эмитентом обязательства по досрочному погашению Облигаций (далее – «Дата исполнения»).

Дата исполнения не должна выпадать на нерабочий день.

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

Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение. Иные условия и порядок досрочного погашения Облигаций по требованию владельцев Облигаций отсутствуют.

8.9.5.2 Досрочное погашение по усмотрению эмитента

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Облигаций выпуска.

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

8.9.5.2.1.

Эмитент в любую дату после размещения Облигаций имеет право принять решение о полном досрочном погашении Облигаций только в следующих случаях:

1) получение уведомления Эмитентом от ГПБ (Швейцария) о наступлении события дефолта (как этот термин определен в Рефинансируемом кредите) по кредиту, который ГПБ (Швейцария) предоставил в целях финансирования проекта поставки для ООО «Аэроэкспресс» двухэтажных пассажирских вагонов для перевозки пассажиров по маршрутам между аэропортами Внуково, Домодедово и Шереметьево и Киевским, Павелецким и Белорусским вокзалами Москвы (далее и ранее - «Рефинансируемый кредит»);

2) получение уведомления Эмитентом от ГПБ (Швейцария) о полном досрочном погашении по Рефинансируемому кредиту из-за ухудшения условий налогообложения сумм, выплачиваемых по Рефинансируемому кредиту, ведущих к повышению расходов ООО «Аэроэкспресс»;

3) наступление события дефолта по Договору займа (как этот термин определен в Договоре займа).

4) получение уведомления Эмитентом от ГПБ (Швейцария) о полном досрочном погашении по Рефинансируемому кредиту по любым причинам, за исключением случая, указанного в пп. 2) настоящего пункта 9.5.2.1 Решения о выпуске ценных бумаг.

Эмитент вправе, но не обязан, принять решение о выплате владельцам Облигаций премии к непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и величине такой премии или порядке ее определения при досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента в соответствии с п.9.5.2.1 Решения о выпуске ценных бумаг. Если Эмитент примет указанное решение, Эмитент обязуется опубликовать информацию о нем на странице в сети Интернет не позднее, чем за 1 (Один) день до Даты начала размещения в порядке, установленном в пп. 22 п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

Информация о наступлении случаев, указанных в п. 9.5.2.1 Решения о выпуске ценных бумаг, раскрывается Эмитентом в порядке, установленном в пп. 22 п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг. <u>После раскрытия Эмитентом этой информация Эмитент вправе, но не обязан принять решение о полном досрочном погашении Облигаций.</u> Полное досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента в данном случае может происходить в любую из дат с 1 (Первого) по 27 (Двадцать седьмой) купонный период.

В решении о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента должна быть определена дата досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Данное решение принимается единоличным исполнительным органом Эмитента и раскрывается не позднее чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты досрочного погашения, определенной в решении Эмитента.

Такое решение принимается при условии соблюдения положений установленных выше и с учетом их требований.

Досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Облигаций выпуска. Приобретение Облигаций выпуска означает согласие приобретателя Облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

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

Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

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

Передача выплат при погашении Облигаций производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Владельцы Облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты по Облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Облигации, 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 досрочному погашению Облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Денежные выплаты производятся в пользу владельцев Облигаций или иных лиц, осуществляющих в соответствии с федеральными законами права по Облигациям, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня соответствующего депозитария, предшествующего Дате досрочного погашения, а в случае если обязанность по осуществлению последней денежной выплаты по Облигациям в установленный срок Эмитентом не исполнена или исполнена ненадлежащим образом - на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД раскрыта информация о получении им подлежащих передаче денежных выплат по Облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Облигациям пропорционально количеству Облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Досрочное погашение Облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. При досрочном погашении в соответствии с п.9.5.2.1 Решения о выпуске ценных бумаг и принятии Эмитентом решения о выплате премии и порядке ее определения до даты начала размещения, Эмитентом выплачивается соответствующая премия.

Непогашенная часть номинальной стоимости Облигаций определяется как разница между номинальной стоимостью одной Облигации и её частью (частями), погашенной (погашенными) при частичном досрочном погашении Облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пунктом 9.5.Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.5 Проспекта ценных бумаг).

При этом дополнительно к непогашенной номинальной стоимости Облигаций и премии к ней (если применимо) выплачивается купонный доход за соответствующий купонный период, рассчитанный в порядке, установленном в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3 Проспекта ценных бумаг.

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

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

порядок раскрытия информации о принятии решения о досрочном погашении облигаций по усмотрению Эмитента:

Информация о принятом решении о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в следующие сроки с даты принятия решения единоличным исполнительным органом Эмитента о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента:

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

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

При этом публикации на странице Эмитента в сети Интернет осуществляются после публикации в Ленте новостей.

Эмитент информирует ФБ ММВБ и НРД о принятии решения о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента одновременно с публикацией на странице Эмитента в сети Интернет.

Сообщение о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента должно содержать стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения, срок и порядок

осуществления Эмитентом досрочного погашения Облигаций выпуска, а также размер премии в случаях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг.

стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения: ***Облигации досрочно погашаются по непогашенной части номинальной стоимости, при этом выплачивается накопленный купонный доход, рассчитываемый на дату досрочного погашения в соответствии с п. 17 Решения о выпуске ценных бумаг и п.8.19 Проспекта ценных бумаг. Эмитент также выплачивает премию к непогашенной части номинальной стоимости Облигаций (в случае принятия решения о ее выплате) в размере, определенном единоличным исполнительным органом Эмитента до Даты начала размещения. Эмитентом может быть установлен разный размер премии в зависимости от номера купонного периода для каждого из случаев досрочного полного погашения Облигаций, определенного п. 9.5.2.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п.8.9.5.2.1 Проспекта ценных бумаг.***

Срок, в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по усмотрению Эмитента Облигации будут досрочно погашены в дату досрочного погашения, определенную Эмитентом в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Облигаций по усмотрению Эмитента.

Дата начала досрочного погашения:

Дата досрочного погашения, определенная Эмитентом в решении Эмитента о досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента.

Дата окончания досрочного погашения:

Даты начала и окончания досрочного погашения Облигаций совпадают.

порядок раскрытия (предоставления) информации об итогах досрочного погашения облигаций, в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций

После досрочного (частичного досрочного) погашения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщений о существенных фактах «О погашении эмиссионных ценных бумаг эмитента» и «О выплаченных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных Облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления соответствующего существенного факта:

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

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

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

8.9.5.2.2.

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

До Даты начала размещения Эмитент может принять решение о частичном досрочном погашении Облигаций в дату(ы) окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Облигаций, а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Данное решение принимается единоличным исполнительным органом Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Облигаций приобретение Облигаций будет означать согласие приобретателя Облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

порядок раскрытия информации о порядке и условиях частичного досрочного погашения облигаций по усмотрению Эмитента:

Информация о принятом решении о частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в следующие сроки с даты принятия решения единоличным исполнительным органом Эмитента о частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента:

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

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

При этом публикации на странице Эмитента в сети Интернет осуществляются после публикации в Ленте новостей.

Эмитент информирует ФБ ММВБ и НРД о принятии решения о частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента одновременно с публикацией на странице Эмитента в сети Интернет.

Сообщение о частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента должно содержать стоимость (порядок определения стоимости) частичного досрочного погашения, срок и порядок осуществления Эмитентом частичного досрочного погашения Облигаций выпуска.

порядок и условия частичного досрочного погашения облигаций по усмотрению эмитента

стоимость (порядок определения стоимости) частичного досрочного погашения: ***Частичное досрочное погашение Облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Облигации, определенном Эмитентом перед началом размещения Облигаций. При этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату выплаты которого осуществляется частичное досрочное погашение Облигаций. Общая стоимость всех досрочно погашаемых частей номинальной стоимости Облигаций в сумме равна 100% номинальной стоимости Облигаций.***

Срок, в течение которого облигации могут быть частично досрочно погашены эмитентом

В случае принятия Эмитентом до Даты начала размещения решения о частичном досрочном погашении Облигаций, Облигации будут частично досрочно погашены в дату окончания купонного(ых) периода(ов), определенных Эмитентом в таком решении.

Дата начала частичного досрочного погашения:

Дата окончания купонного(ых) периода(ов), определенных Эмитентом до даты начала размещения Облигаций в решении о частичном досрочном погашении Облигаций.

Дата окончания частичного досрочного погашения:

Даты начала и окончания частичного досрочного погашения Облигаций совпадают.

порядок раскрытия (предоставления) информации об итогах частичного досрочного погашения облигаций

После досрочного (частичного досрочного) погашения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщений о существенных фактах «О погашении эмиссионных ценных бумаг эмитента» и «О выплаченных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных Облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления соответствующего существенного факта:

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

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

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

8.9.5.2.3.

Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента (по решению эмитента, принятому после завершения размещения Облигаций) в любую дату в течение срока обращения Облигаций только в случае получения уведомления Эмитентом от ГПБ (Швейцария) о частичном досрочном погашении по Договору займа в связи с частичным досрочным погашением по Рефинансируемому кредиту.

Частичное досрочное погашение облигаций по усмотрению Эмитента в данном случае может происходить в любую дату в период с 1 (Первого) по 27 (Двадцать седьмой) купонные периоды, в случае получения Эмитентом уведомления от Газпромбанк (Швейцария) о частичном досрочном погашении Рефинансируемого кредита.

При этом Эмитент не может определить более двух дат частичного досрочного погашения Облигаций в каждом купонном периоде с 1 (Первого) по 27 (Двадцать седьмой) купонный период, за исключением даты выплаты купонного дохода по Облигациям.

стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения:

Частичное досрочное погашение по усмотрению Эмитента производится по цене, равной 100% от погашаемой части номинальной стоимости облигаций, определенной уполномоченным органом Эмитента.

Эмитент вправе принять решение о выплате премии к сумме частичного досрочного погашения Облигаций и порядке ее определения при частичном досрочном погашении по усмотрению Эмитента в соответствии с п.9.5.2.3 Решения о выпуске ценных бумаг. Указанное решение Эмитент принимает и публикует на странице в сети Интернет не позднее, чем за 1 (Один) день до Даты начала размещения в порядке, установленном пп. 22 п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг.

порядок раскрытия информации о досрочном погашении облигаций по усмотрению Эмитента:

Информация о принятом решении о частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в следующие сроки с даты принятия решения единоличным исполнительным органом Эмитента о частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента:

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

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

При этом публикации на странице Эмитента в сети Интернет осуществляются после публикации в Ленте новостей.

Эмитент информирует ФБ ММВБ и НРД о принятии решения о частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента одновременно с публикацией на странице Эмитента в сети Интернет.

Сообщение о частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента должно содержать стоимость (порядок определения стоимости) частичного досрочного погашения, срок и порядок осуществления Эмитентом частичного досрочного погашения Облигаций выпуска, а также размер премии в случаях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг.

Срок, в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом

Эмитент в любую дату после размещения Облигаций при наступлении события, указанного в п. 9.5.2.3. Решения о выпуске ценных бумаг имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента.

В решении о частичном досрочном погашении Облигаций по усмотрению Эмитента должна быть определена дата, в которую осуществляется частичное досрочное погашение Облигаций по усмотрению Эмитента.

Данное решение принимается единоличным исполнительным органом Эмитента и раскрывается не позднее чем за 14 (Четырнадцать) календарных дней до даты частичного досрочного погашения, определенной в решении Эмитента.

Дата начала досрочного погашения:

Дата окончания купонного(ых) периода(ов), определенных Эмитентом в решении о частичном досрочном погашении Облигаций.

Дата окончания досрочного погашения:

Даты начала и окончания частичного досрочного погашения Облигаций совпадают.

порядок раскрытия (предоставления) информации об итогах досрочного погашения облигаций, в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций

После досрочного (частичного досрочного) погашения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщений о существенных фактах «О погашении эмиссионных ценных бумаг эмитента» и «О выплаченных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных Облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления соответствующего существенного факта:

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

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

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

Порядок осуществления выплат владельцам Облигаций при осуществлении досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Облигаций по усмотрению Эмитента:

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Облигаций производится денежными средствами в рублях Российской Федерации, в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Облигаций формы погашения Облигаций не предусмотрена.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Облигаций.

Облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

Если Дата досрочного погашения (частичного досрочного погашения) приходится на нерабочий день, то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Рабочий день (для целей предыдущего абзаца) – означает любой день, который одновременно 1) не является праздничным или выходным днем в Российской Федерации, 2) в который кредитные организации, находящиеся в городе Москве, осуществляют платежи в рублях Российской Федерации.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет погашения, в том числе досрочного погашения (частичного досрочного погашения) 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 погашения, в том числе досрочного погашения (частичного досрочного погашения) по ценным бумагам путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Облигаций производится в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Списание Облигаций со счетов депо при досрочном погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Облигаций номинальной стоимости Облигаций и по выплате купонного дохода за все купонные периоды.

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

8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям

Полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество)***
Сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО)***
Место нахождения платежного агента: ***117420, Москва, ул. Наметкина, дом 16, корпус 1***

Функции платежного агента:

• совершение платежей при осуществлении досрочного погашения Облигаций по требованию их владельцев в соответствии с п. 9.5.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.5.1 Проспекта ценных бумаг; и

• осуществление платежей в пользу владельцев Облигаций в случаях, указанных в п. 9.7 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.7 Проспекта ценных бумаг.

Возможность назначения эмитентом дополнительных платежных агентов и отмены таких назначений, а также порядок раскрытия информации о таких действиях:

Эмитент вправе назначать иных платёжных агентов и отменять такие назначения. Эмитент не вправе одновременно назначить нескольких платежных агентов.

Официальное сообщение Эмитента об указанных действиях публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «О привлечении или замене организаций, оказывающих эмитенту услуги посредника при исполнении эмитентом обязательств по облигациям или иным эмиссионным ценным бумагам эмитента» с указанием их наименований, мест нахождения и размеров вознаграждений за оказываемые услуги, а также «Об изменении сведений об организациях, оказывающих эмитенту услуги посредника при исполнении эмитентом обязательств по облигациям или иным эмиссионным ценным бумагам». Указанные сообщения публикуются

Эмитентом в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом в порядке замены привлекается платежный агент (если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - также с даты вступления его в силу):

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

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

Информация о назначении или отмене назначения платежных агентов публикуется Эмитентом на странице Эмитента в сети Интернет после публикации в Ленте новостей.

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

В соответствии со ст. 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан возвратить владельцам Облигаций непогашенную часть их номинальной стоимости и выплатить купонный доход по Облигациям в срок и в порядке, которые предусмотрены условиями Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг.

Неисполнение Эмитентом обязательств по Облигациям является существенным нарушением условий договора займа, заключенного путем выпуска и продажи Облигаций (далее также - «дефолт»), в случае:

- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Облигациям на срок более 10 (Десяти) рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства;

- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по погашению (частичному погашению), в том числе досрочному номинальной стоимости Облигаций на срок более 10 (Десяти) рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства;

- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по приобретению Облигаций на срок более 10 (Десяти) рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства.

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, однако, в течение сроков, указанных в определении дефолта, составляет технический дефолт.

В случае наступления дефолта по Облигациям владельцы Облигаций либо уполномоченные ими лица вправе предъявить свои требования к Эмитенту в порядке и сроки, изложенные ниже.

Также в случае наступления дефолта по Облигациям владельцы Облигаций вправе в порядке, установленном законодательством, требовать проведения либо, в случаях, предусмотренных законодательством, проводить общее собрание владельцев Облигаций, а также участвовать в таком общем собрании владельцев Облигаций и голосовать по вопросам компетенции общего собрания владельцев Облигаций, в том числе по вопросам:

- об осуществлении (реализации) права на обращение в суд с требованием к Эмитенту, в том числе с требованием о признании указанного лица банкротом;

- об отказе от права на обращение в суд с требованием к Эмитенту, в том числе с требованием о признании указанного лица банкротом;

- об отказе от права требовать досрочного погашения Облигаций в случае возникновения у владельцев Облигаций указанного права;

- об отказе от права на предъявление требования к Эмитенту, в том числе требования об обращении взыскания на заложенное имущество, в случае возникновения у владельцев Облигаций указанного права;

- о согласии на заключение от имени владельцев Облигаций соглашения о прекращении обязательств по Облигациям предоставлением отступного или новацией, а также об утверждении условий указанного соглашения.

Приобретение Облигаций настоящего выпуска означает прямо выраженное, полное и безотзывное согласие каждого из владельцев Облигаций, приобретшего Облигации, с тем, что владельцы Облигаций не вправе требовать в индивидуальном порядке осуществления действий (в частности, реализации прав по договорам, заключенным представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций, согласно полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям), предусмотренным законодательством, Решением о выпуске ценных бумаг, решениями общего собрания владельцев Облигаций), которые в соответствии с законодательством, Решением о выпуске ценных бумаг, решениями общего собрания владельцев Облигаций отнесены к полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям) представителя владельцев Облигаций. Для исполнения представителем владельцев Облигаций данных полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) Представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или требовать созыва общего собрания владельцев Облигаций.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту.

В случае наступления дефолта владельцы Облигаций вправе, не заявляя требований о досрочном погашении Облигаций, обратиться к Эмитенту с требованием (претензией):

– в случае наступления дефолта по выплате очередного процента (купона) по 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 в случае, если погашение номинальной стоимости осуществляется по частям) Облигаций - выплатить номинальную стоимость (соответствующую часть номинальной стоимости) 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 Облигаций – исполнить обязательства по приобретению Облигаций по установленной в соответствии с п. 10 Решения о выпуске ценных бумаг и п.8.10 Проспекта ценных бумаг по 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 Облигаций 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 Облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.

К денежным обязательствам Эмитента положения статьи 317.1 Гражданского Кодекса Российской Федерации не применяются.

Требование к Эмитенту о выплате процентного (купонного) дохода по Облигациям, не выплаченного Эмитентом в срок, предусмотренный Решением о выпуске, и/или об уплате процентов за несвоевременное исполнение обязательств по Облигациям (далее – «Претензия»), если при этом не заявляется требование о выплате номинальной стоимости (части номинальной стоимости) Облигаций, должно быть предъявлено в письменной форме, поименовано «Претензия» и подписано владельцем Облигаций либо уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Облигаций.

Владелец Облигаций либо уполномоченное им лицо представляет Эмитенту Претензию с приложением следующих документов:

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

Претензия в обязательном порядке должна содержать следующие сведения:

- ***полное наименование (полное имя) владельца Облигаций и лица, уполномоченного владельцем Облигаций получать выплаты по Облигациям;***
- ***количество Облигаций (цифрами и прописью), принадлежащих владельцу Облигаций;***
- ***наименование события, давшее право владельцу Облигаций обратиться с Претензией к Эмитенту***
- ***место нахождения и почтовый адрес лица, направившего Претензию;***
- ***реквизиты банковского счёта владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям;***
- ***идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям;***
- ***размер предъявляемой Претензии (руб.);***
- ***налоговый статус лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);***
- ***код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям;***
- ***код ОКПО;***
- ***код ОКВЭД;***

- ***БИК (для кредитных организаций).***
- ***дату подписания Претензии, печать (при наличии) и подпись владельца Облигаций (уполномоченного лица владельца Облигаций).***

В том случае, если владелец Облигаций является нерезидентом и (или) физическим лицом, то в Претензии необходимо дополнительно указать следующую информацию:

- ***место нахождения (или регистрации - для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;***
- ***идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;***
- ***налоговый статус владельца Облигаций;***

В случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

- ***код иностранной организации (КИО) - при наличии;***

В случае если владельцем Облигаций является физическое лицо:

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

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

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

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

б) в случае, если получателем дохода по Облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:

- ***нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в РФ);***

в) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо-нерезидент:

- ***официальное подтверждение того, что физическое лицо является резидентом государства, с которым РФ заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения;***
- ***официальное подтверждение того, что иностранное физическое лицо находится на территории РФ более 183 дней (нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного физического лица на учет в налоговых органах Российской Федерации) и является налоговым резидентом РФ для целей налогообложения доходов;***

г) российским гражданам – владельцам Облигаций, проживающим за пределами территории Российской Федерации, либо лицу, уполномоченному владельцем совершать необходимые действия, предварительно запросив у такого российского гражданина требуемые 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.

Датой предъявления Претензии Эмитенту является дата получения, указанная в расписке о получении Претензии на руки (если передача происходила в офисе Эмитента или при доставке курьером) либо дата вручения Претензии, указанная на почтовом уведомлении о вручении (в случае отправления Претензии по почте заказным письмом с уведомлением о вручении).

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 5 (Пяти) дней (далее – «Срок рассмотрения Претензии»).

В случае, если документы соответствуют требованиям, установленным Решением о выпуске, Эмитент перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельцев Облигаций, предъявивших Претензию в 7 (Седьмой) рабочий день с даты окончания Срока рассмотрения Претензии.

Требование о приобретении Облигаций, требование о выплате номинальной стоимости (части номинальной стоимости) Облигаций, не выплаченной Эмитентом в срок, предусмотренный Решением о выпуске, а также требование о выплате процентного (купонного) дохода по Облигациям, не выплаченного Эмитентом в срок, предусмотренный Решением о выпуске, и/или об уплате процентов за несвоевременное исполнение обязательств по Облигациям, если при этом одновременно заявляется требование о выплате номинальной стоимости (части номинальной стоимости) Облигаций (далее по тексту – «Требование о погашении»), направляется по правилам, установленным законодательством Российской Федерации для осуществления прав по ценным бумагам лицами, права которых на ценные бумаги учитываются номинальным держателем, иностранным номинальным держателем, иностранной организацией, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, или лицом, осуществляющим обязательное централизованное хранение ценных бумаг, и в порядке, аналогичном порядку реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать досрочного погашения Облигаций, указанному в пункте 9.5.1 Решения о выпуске ценных бумаг и 8.9.5.1 Проспекта ценных бумаг.

В случае невозможности направления Требования о погашении к Эмитенту через номинального держателя, иностранного номинального держателя, иностранную организацию, имеющую право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, или лицо, осуществляющее обязательное централизованное хранение ценных бумаг, или в случае отказа таких организаций принять Требование о погашении, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица вправе направить Требование о погашении заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по адресу Эмитента, указанному в едином государственном реестре юридических лиц, или вручить под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

В Требовании о погашении указываются сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, а также реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям.

Требование о погашении считается полученным Эмитентом в день его получения НРД.

Требование о погашении рассматривается Эмитентом в течение 5 (Пяти) дней (далее – срок рассмотрения Требования о погашении).

В случае, если документы соответствуют требованиям, установленным Решением о выпуске, Эмитент перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельцев Облигаций, предъявивших Требование о погашении в 7 (Седьмой) рабочий день с даты окончания срока рассмотрения Требования о погашении.

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

В случае дефолта или технического дефолта исполнение Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости (соответствующей части номинальной стоимости) Облигаций, по выплате купонного дохода за полный купонный период по Облигациям и по приобретению Облигаций (за исключением уплаты процентов за несвоевременное исполнение обязательств по Облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации), осуществляется в порядке, предусмотренном для выплаты сумм погашения номинальной стоимости (части номинальной стоимости) Облигаций, процентного (купонного) дохода по ним, для приобретения 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 о досрочном погашении 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) 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 список лиц, являющихся владельцами Облигаций на соответствующие даты. Для осуществления указанных в настоящем абзаце выплат владельцам Облигаций, указанным в таком списке, которые не предъявляли Требования о досрочном погашении Облигаций, Эмитент должен обеспечить перечисление соответствующих сумм таким владельцам Облигаций.

Порядок обращения с иском в суд.

В случае отказа Эмитента удовлетворить Претензию (Требование о погашении), владельцы 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 Облигаций сумм по выплате номинальной стоимости Облигаций, по выплате купонного дохода по ним, по приобретению Облигаций, а также процентов за несвоевременное исполнение соответствующих обязательств по Облигациям в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту о взыскании соответствующих сумм.

Представитель владельцев Облигаций вправе в интересах владельцев Облигаций обращаться с требованиями к Эмитенту в Арбитражный суд г. Москвы, а также совершать любые другие процессуальные действия.

При этом владельцы Облигаций не вправе в индивидуальном порядке обращаться с требованиями к Эмитенту в суд (арбитражный суд), если иное не предусмотрено Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или решением общего собрания владельцев Облигаций. Владельцы Облигаций вправе в индивидуальном порядке обращаться с требованиями в суд (арбитражный суд) по истечении одного месяца с момента возникновения оснований для такого обращения в случае, если в указанный срок Представитель владельцев Облигаций не обратился в арбитражный суд с соответствующим требованием или в указанный срок общим собранием владельцев Облигаций не принято решение об отказе от права обращаться в суд с таким требованием.

При возможности индивидуального обращения владельцы Облигаций - юридические лица и индивидуальные предприниматели вправе обратиться с иском к Эмитенту в Арбитражный суд г. Москвы, а владельцы Облигаций – физические лица – в суд общей юрисдикции по месту нахождения Эмитента. Для обращения в суд (суд общей юрисдикции или арбитражный суд) с исками к Эмитенту установлен общий срок исковой давности согласно статье 196 Гражданского кодекса Российской Федерации - 3 (Три) года. В соответствии с п.2 статьи 200 Гражданского кодекса Российской Федерации, по обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения.

Подведомственность гражданских дел судам общей юрисдикции установлена ст. 22 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации.

Подведомственность дел арбитражному суду установлена ст. 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Расходы Представителя владельцев Облигаций, связанные с обращением в арбитражный суд, осуществляются за счет владельцев Облигаций. В случае, если расходы Представителя владельцев Облигаций, связанные с обращением в арбитражный суд, были оплачены отдельными владельцем или владельцами Облигаций, указанные расходы возмещаются за счет денежных средств, присужденных владельцам Облигаций судом по иску к Эмитенту.

Иные вопросы порядка обращения в суд/арбитражный суд урегулированы Гражданским процессуальным кодексом Российской Федерации/Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации соответственно.

Денежные выплаты, присужденные владельцам Облигаций судом по иску к Эмитенту, направляются Представителю владельцев Облигаций. В этом случае обязанность Эмитента по осуществлению денежных выплат в счет погашения по ценным бумагам считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на специальный счет Представителя владельцев Облигаций в НРД.

Порядок передачи денежных средств, полученных Представителем владельцев Облигаций, в пользу владельцев Облигаций

Представитель владельцев Облигаций использует денежные средства, полученные в пользу владельцев Облигаций:

1) для оплаты и (или) возмещения расходов, связанных с исполнением им своих обязанностей;

2) для исполнения обязательств по Облигациям.

Денежные средства, полученные Представителем владельцев Облигаций в пользу владельцев Облигаций, должны находиться на отдельном банковском счете (счетах), открываемом (открываемых) Представителем владельцев Облигаций в НРД (специальный счет Представителя владельцев Облигаций).

На денежные средства владельцев Облигаций, находящиеся на специальном счете Представителя владельцев Облигаций, не может быть обращено взыскание по обязательствам Представителя владельцев Облигаций. Представитель владельцев Облигаций не вправе зачислять собственные денежные средства на специальный счет Представителя владельцев Облигаций.

Полученные Представителем владельцев Облигаций денежные средства, причитающиеся владельцам Облигаций, направляются таким владельцам путем их перечисления НРД, не позднее трех рабочих дней после дня их получения. Обязанность по перечислению денежных средств, полученных в пользу владельцев Облигаций, считается исполненной Представителем владельцев Облигаций со дня поступления указанных денежных средств на счет НРД.

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

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям (в том числе дефолт или технический дефолт), Эмитент раскрывает информацию об этом в порядке раскрытия сообщения о существенном факте «О неисполнении обязательств эмитента перед владельцами его эмиссионных ценных бумаг».

Раскрытие информации Эмитентом происходит в следующие сроки с даты окончания срока, в течение которого обязательство по погашению номинальной стоимости Облигаций и/или выплате дохода по ним и/или по приобретению Облигаций должно быть исполнено эмитентом:

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

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

Данное сообщение должно включать в себя:

- объем неисполненных обязательств;

- причину неисполнения обязательств;

- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

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

8.10. Сведения о приобретении облигаций

Предусмотрена возможность приобретения Облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию владельцев Облигаций с возможностью их последующего обращения.

Приобретение Облигаций в рамках одного отдельного выпуска осуществляется на одинаковых условиях.

Приобретение Облигаций допускается только после их полной оплаты.

Эмитент имеет право приобретать Облигации путем заключения сделок купли-продажи Облигаций с владельцами Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации. Оплата Облигаций при их приобретении производится денежными средствами в безналичном порядке в рублях Российской Федерации.

Приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Эмитент до наступления срока погашения Облигаций вправе погасить приобретенные им Облигации досрочно. Приобретенные Эмитентом Облигации, погашенные им досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

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

Предусматривается возможность приобретения Облигаций Эмитентом по требованию владельцев Облигаций с возможностью их дальнейшего обращения до истечения срока погашения.

Приобретенные Эмитентом Облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок до истечения срока погашения (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Эмитент обязан приобретать размещенные им Облигации, заявленные к приобретению владельцами Облигаций в случае, если размер (порядок определения размера) процента (купона) по Облигациям определяется Эмитентом после завершения размещения Облигаций.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом, в том числе:
порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:
Принятия отдельного решения уполномоченного органа Эмитента о приобретении Облигаций по требованию их владельцев не требуется.

срок (порядок определения срока), в течение которого владельцами облигаций могут быть заявлены требования о приобретении облигаций их эмитентом:
Эмитент обязан приобретать размещенные им Облигации по требованиям, заявленным владельцами Облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер (порядок определения размера) процента (купона) по Облигациям после завершения размещения Облигаций (далее – Период предъявления Облигаций к приобретению).
Если размер (порядок определения размера) процента (купона) по Облигациям определяется одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение установленного срока в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом в указанном порядке определяется размер (порядок определения размера) процента (купона) одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяется размер (порядок определения размера) процента (купона) по Облигациям, в этом случае не осуществляется.
Эмитент обязуется приобрести все Облигации, заявленные к приобретению в установленный срок.

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать от эмитента приобретения облигаций:
Лицо, осуществляющее права по Облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Требование о приобретении Облигаций должно содержать сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, а также сведения, позволяющие идентифицировать участника организованных торгов, от имени которого будет выставлена заявка на продажу Облигаций.

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:
Облигации приобретаются в 3 (Третий) рабочий день с даты окончания Периода предъявления Облигаций к приобретению (далее – Дата приобретения по требованию владельцев).

порядок приобретения облигаций их эмитентом:
Приобретение Эмитентом Облигаций осуществляется путем заключения договоров купли-продажи Облигаций на торгах, проводимых ЗАО «ФБ ММВБ», путём удовлетворения адресных заявок на продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Правила торгов Биржи).
Владелец Облигаций вправе действовать самостоятельно (в случае, если владелец Облигаций является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного владельцем Облигаций на продажу Облигаций Эмитенту (далее – Агент по продаже).
Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного Эмитентом на приобретение Облигаций (далее – Агент по приобретению).
Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитент может принять решение о назначении или о смене Агента по приобретению.
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. Если за 7 (Семь) рабочих

дней до начала Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитент не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент (являющийся участником организованных торгов) осуществляет приобретение Облигаций самостоятельно.

Эмитент или Агент по приобретению (в случае его назначения) в Дату приобретения по требованию владельцев в течение периода времени, согласованного с Биржей, обязуется подать встречные адресные заявки к заявкам владельцев Облигаций (выставленных владельцем Облигаций или Агентом по продаже), от которых Эмитент получил Требования о приобретении Облигаций, находящимся в системе торгов Биржи к моменту совершения сделки.

Цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

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

Порядок раскрытия эмитентом информации о порядке и условиях приобретения эмитентом облигаций по требованию их владельца (владельцев).

1) Информация обо всех существенных условиях приобретения Облигаций по требованиям их владельцев раскрывается Эмитентом путем публикации текстов Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п.8.11 Проспекта ценных бумаг.

2) Информация об определенном размере (порядке определения размера) процента (купона) по Облигациям, а также о порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п.8.11 Проспекта ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации об итогах приобретения облигаций их эмитентом, в том числе о количестве приобретенных эмитентом облигаций.

Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Облигаций (в том числе о количестве приобретенных Облигаций) раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п.8.11 Проспекта ценных бумаг.

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

Эмитент имеет право приобретать Облигации путем заключения договоров купли-продажи Облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом, в том числе:

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Решение о приобретении Облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается уполномоченным органом управления Эмитента с учетом положений Решения о выпуске ценных бумаг. При принятии указанного решения уполномоченным органом управления Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Облигаций, которые будут опубликованы в Ленте новостей и на странице в сети Интернет.

Возможно неоднократное принятие решений о приобретении Облигаций.

срок (порядок определения срока), в течение которого Эмитентом может быть принято решение о приобретении размещенных им облигаций, и порядок направления предложения о приобретении облигаций, если приобретение облигаций эмитентом осуществляется по соглашению с их владельцами:

Эмитент может принять решение о приобретении размещенных им Облигаций по соглашению с их владельцами в течение всего срока обращения Облигаций.

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

- *дату принятия Эмитентом решения о приобретении (выкупе) Облигаций;*

- ***серию и форму Облигаций, государственный регистрационный номер выпуска Облигаций и дата его присвоения, а также иные идентификационные признаки Облигаций;***
- ***количество Облигаций, которое Эмитент намерен приобрести;***
- ***порядок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций и срок, в течение которого владельцы Облигаций могут направить Сообщение о принятии предложения Эмитента о приобретении Облигаций на установленных в решении о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях (срок для направления владельцами Облигаций Сообщений о принятии предложения Эмитента о приобретении Облигаций при этом должен составлять не менее 5 (Пяти) рабочих дней до даты начала приобретения Облигаций);***
- ***дату начала приобретения Эмитентом Облигаций;***
- ***дату окончания приобретения Облигаций;***
- ***цену приобретения Облигаций или порядок ее определения;***
- ***порядок приобретения Облигаций;***
- ***форму и срок оплаты;***
- ***наименование Агента по приобретению, его место нахождения, почтовый адрес, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).***

Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами Облигаций может быть принято предложение о приобретении Эмитентом принадлежащих им Облигаций, Эмитент обязан уведомить представителя владельцев Облигаций, а также раскрыть информацию о таком приобретении или уведомить о таком приобретении всех владельцев приобретаемых Облигаций.

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать от эмитента приобретения облигаций путем принятия предложения эмитента об их приобретении:

Сообщение о принятии предложения Эмитента о приобретении Облигаций направляется по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Сообщение о принятии предложения Эмитента о приобретении Облигаций должно содержать сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, а также сведения, позволяющие идентифицировать участника организованных торгов, от имени которого будет выставлена заявка на продажу Облигаций.

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Облигации приобретаются в Дату (даты) приобретения Облигаций, определенную (определенные) соответствующим решением о приобретении Облигаций, принятым уполномоченным органом управления Эмитента (далее – Дата приобретения по соглашению с владельцами).

порядок приобретения облигаций их эмитентом:

Приобретение Эмитентом Облигаций осуществляется путем заключения договоров купли-продажи ценных бумаг на торгах, проводимых ЗАО «ФБ ММВБ», путём удовлетворения адресных заявок на продажу Облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами торгов Биржи.

Владелец Облигаций вправе действовать самостоятельно (в случае, если владелец Облигаций является участником организованных торгов) или с привлечением Агента по продаже.

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением Агента по приобретению.

Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть принято предложение о приобретении Эмитентом принадлежащих им Облигаций, Эмитент может принять решение о назначении или о смене лица, которое будет исполнять функции Агента по приобретению.

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. Если за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть принято предложение о приобретении Эмитентом принадлежащих им Облигаций, Эмитент не назначил Агента по

приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент (являющийся участником организованных торгов) осуществляет приобретение Облигаций самостоятельно.

Эмитент или Агент по приобретению (в случае его назначения) в Дату приобретения по соглашению с владельцами в течение периода времени, согласованного с Биржей, обязуется подать встречные адресные заявки к заявкам владельцев Облигаций (выставленных владельцем Облигаций или Агентом по продаже), от которых Эмитент получил Сообщения о принятии предложения о приобретении Облигаций, находящимся в системе торгов Биржи к моменту совершения сделки.

В случае принятия владельцами Облигаций предложения об их приобретении Эмитентом в отношении большего количества Облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Облигаций.

Цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Облигаций или порядок ее определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется соответствующим решением о приобретении Облигаций, принятым уполномоченным органом управления Эмитента.

Порядок раскрытия эмитентом информации о порядке и условиях приобретения эмитентом облигаций по соглашению с их владельцами.

Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть принято предложение о приобретении Эмитентом принадлежащих им Облигаций, Эмитент обязан уведомить представителя владельцев Облигаций, а также раскрыть информацию о таком приобретении или уведомить о таком приобретении всех владельцев приобретаемых Облигаций в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске и п.8.11 Проспекта ценных бумаг.

Порядок раскрытия эмитентом информации об итогах приобретения облигаций их эмитентом, в том числе о количестве приобретенных эмитентом облигаций.

Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Облигаций (в том числе о количестве приобретенных Облигаций) раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п.8.11 Проспекта.

8.10.3. В случае приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) они зачисляются на счет депо Эмитента в НРД, предназначенный для учета прав на выпущенные им ценные бумаги.

Срок приобретения облигаций или порядок его определения, порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

• В случаях, когда приобретение Облигаций Эмитентом осуществляется по требованию владельцев Облигаций, Дата приобретения Облигаций Эмитентом определяется в соответствии с п. 10.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п.8.10.1 Проспекта ценных бумаг. Принятия отдельного решения о приобретении Облигаций по требованию их владельца (владельцев) не требуется.

• В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцами в соответствии с п. 10.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п.8.10.2 Проспекта ценных бумаг, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, сроки и другие условия приобретения Облигаций устанавливаются Эмитентом с учетом требований законодательства и публикуются в Ленте новостей и на странице в Сети Интернет. Решение о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) принимается уполномоченным органом управления Эмитента с учетом положений Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и Устава Эмитента.

Порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах приобретения облигаций:

1. Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами Облигаций может быть принято предложение о приобретении Эмитентом принадлежащих им Облигаций, Эмитент обязан уведомить представителя владельцев Облигаций, а также раскрыть информацию о таком приобретении или уведомить о таком приобретении всех владельцев приобретаемых Облигаций.

Информация обо всех существенных условиях приобретении Облигаций по требованиям их владельцев раскрывается Эмитентом путем публикации текстов Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг на страницах в Сети Интернет в срок не позднее даты начала размещения Облигаций.

2. Информация об определенных ставках или порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, а также порядковом номере купонного периода, в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п.8.11 Проспекта ценных бумаг.

3. В случае принятия Эмитентом решения о приобретении 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 и п.8.11 Проспекта ценных бумаг.

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

5. Приобретение Эмитентом Облигаций осуществляется через Организатора торговли, указанного в п. 8.3 Решения о выпуске и п.8.8.3 Проспекта ценных бумаг, в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность Организатора торговли.

В случае невозможности приобретения Облигаций вследствие реорганизации, ликвидации Организатора торговли либо в силу требований законодательства Российской Федерации, Эмитент принимает решение об ином организаторе торговли, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций. Приобретение Облигаций в этом случае будет осуществляться в соответствии с нормативными и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли.

При смене Организатора торговли, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций, Эмитент должен опубликовать информацию о новом организаторе торговли, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций. Указанная информация раскрывается в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п.8.11 Проспекта ценных бумаг.

8.10.4. В случае, если в дату приобретения Облигации не обращаются на торгах Биржи, Эмитент приобретает Облигации у их владельцев на следующих условиях и в следующем порядке:

1) Для заключения договора (сделки) о приобретении Облигаций Эмитентом, лицо, осуществляющее права по Облигациям направляет Сообщение о принятии предложения о приобретении Облигаций в соответствии со сроками, условиями и порядком приобретения Облигаций, опубликованными в Ленте новостей и на странице в сети Интернет, в случае приобретения Облигаций по соглашению с владельцами облигаций, или Требование о приобретении Облигаций в порядке и на условиях, предусмотренных в п. 10.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п.8.10 Проспекта ценных бумаг, в случае приобретения Облигаций по требованию их владельцев.

В соответствии с требованием законодательства Российской Федерации лицо, осуществляющее права по ценным бумагам, если его права на ценные бумаги учитываются номинальным держателем, иностранным номинальным держателем, иностранной организацией, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, или лицом, осуществляющим обязательное централизованное хранение ценных бумаг, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Облигаций путем дачи указаний (инструкций), содержащих требования (заявления) о приобретении Облигаций таким организациям. Порядок дачи указаний (инструкций), определяется договором с депозитарием.

Депозитарий, получивший указания (инструкции), направляет НРД сообщение, содержащее требования (заявления) о приобретении Облигаций (далее также - сообщение о волеизъявлении владельца). Сообщение о волеизъявлении владельца должно содержать сведения, позволяющие идентифицировать лицо, осуществляющее права по ценным бумагам, сведения, позволяющие идентифицировать ценные бумаги, права по которым осуществляются, количество принадлежащих такому лицу ценных бумаг, международный код идентификации организации, осуществляющей учет прав на ценные бумаги этого лица.

В Сообщении о волеизъявлении владельца помимо указанных выше сведений также указываются иные сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, а также сведения, необходимые для заполнения встречного поручения депо на перевод Облигаций со счета

депо, открытого в НРД владельцу Облигаций или его уполномоченному лицу на счет депо Эмитента в НРД, предназначенный для учета прав на выпущенные им ценные бумаги и платежного поручения на перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НРД Эмитенту или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в НРД владельцу Облигаций или его уполномоченному лицу, по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

В дополнение к требованию (заявлению) о приобретении Облигаций, переданному депозитарию путем дачи указаний (инструкций), владелец Облигаций, либо лицо, уполномоченное владельцем Облигаций, вправе передать Эмитенту документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Облигациям. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления таких документов Эмитент не несет ответственности перед владельцами Облигаций за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

Сообщение о волеизъявлении владельца направляется Депозитарием в НРД в электронной форме (в форме электронных документов) в порядке, установленном НРД.

Номинальный держатель направляет лицу, у которого ему открыт лицевой счет (счет депо) номинального держателя, Сообщение о волеизъявлении владельца, права на ценные бумаги которого он учитывает, и Сообщения о волеизъявлении владельца, полученные им от своих депонентов - номинальных держателей и иностранных номинальных держателей.

Сообщение о волеизъявлении владельца доводится до Эмитента путем направления Сообщения о волеизъявлении владельца НРД. Волеизъявление лиц, осуществляющих права по ценным бумагам, считается полученным Эмитентом в день получения Сообщения о волеизъявлении владельца НРД.

Договор (сделка) о приобретении Облигаций считается заключенным в день получения НРД Сообщения о волеизъявлении владельца.

2) Облигации приобретаются по установленной цене приобретения в установленную дату приобретения у владельцев Облигаций на внебиржевом рынке путем перевода Облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу 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 уполномоченному лицу Эмитента, на банковский счет, открытый в НРД владельцу Облигаций или его уполномоченному лицу, уполномоченному владельцем Облигаций на получение денежных средств по Облигациям. Перевод Облигаций осуществляется по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам. В целях заключения сделок по продаже Облигаций владелец Облигаций, либо лицо, уполномоченное владельцем Облигаций на получение денежных средств по Облигациям, должен иметь открытый банковский счет в российских рублях в НРД.

В целях исполнения договора (сделки) о приобретении Облигаций владелец Облигаций или его уполномоченное лицо подает поручение в порядке и сроки, указанные выше в настоящем подпункте.

Указанные лица самостоятельно оценивают и несут риск того, что их личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать им инвестировать денежные средства в Облигации или личный закон кредитной организации, в которой такие лица открывают банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Облигациям.

Порядок и сроки открытия банковского счета в НРД регулируются законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России, а также условиями договора, заключенного с НРД.

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

3) Эмитент не несет обязательств по приобретению Облигаций по отношению к владельцам Облигаций, не направившим требования (заявления) о приобретении Облигаций или направившим

их в установленном порядке, но не подавшим поручение депо на перевод 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 Облигаций, указанное в поручении депо на перевод Облигаций, поданное в НРД, не соответствует количеству, указанному в требовании (заявлении) о приобретении Облигаций.

В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, порядок проведения внебиржевых расчетов по приобретению Облигаций (в том числе с учетом порядка учета и перехода прав на Облигации) будет регулироваться с учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске ценных бумаг

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

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

Эмитент будет осуществлять раскрытие информации о настоящем выпуске Облигаций в порядке и сроки, предусмотренные законодательством, Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с законодательством установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством, действующим на момент наступления события.

Эмитент раскрывает информации на странице Эмитента в сети Интернет.

Эмитент обязан публиковать информацию в Ленте новостей. Такое опубликование должно осуществляться в Ленте новостей хотя бы одного из информационных агентств, которые в установленном порядке уполномочены на проведение действий по раскрытию информации на рынке ценных бумаг.

1) Информация на этапе государственной регистрации выпуска ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения в следующие сроки с даты опубликования информации о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о государственной регистрации выпуска ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под подпись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня

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

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

В срок не позднее даты начала размещения Облигаций Эмитент обязан опубликовать тексты зарегистрированных Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг на странице Эмитента в сети Интернет. При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг на странице Эмитента в сети Интернет должны быть указаны государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, дата его государственной регистрации и наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг.

Тексты Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг будут доступны на странице Эмитента в сети Интернет - с даты истечения срока, установленного настоящим пунктом для их опубликования на странице Эмитента в сети Интернет, а если они опубликованы на странице Эмитента в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты их опубликования на странице в сети и до погашения всех Облигаций этого выпуска.

Начиная с даты опубликования зарегистрированных текста Решения о выпуске ценных бумаг и текста Проспекта ценных бумаг все заинтересованные лица могут ознакомиться с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг по адресу (в месте нахождения) Эмитента: 117418, Российская Федерация, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 63

В случае допуска Облигаций к торгам ФБ ММВБ в процессе их размещения Эмитент и ФБ ММВБ обязаны обеспечить доступ к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, любым заинтересованным в этом лицам независимо от целей получения этой информации не позднее даты начала размещения Облигаций.

2) Дата начала размещения определяется уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается Эмитентом в форме сообщения о дате начала размещения ценных бумаг в Ленте новостей и на странице Эмитента в сети Интернет не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

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

Эмитент информирует ФБ ММВБ, Представителя владельцев Облигаций и НРД о принятом решении о Дате начала размещения одновременно с публикацией на странице Эмитента в сети Интернет, но в любом случае не позднее 10:00 (по московскому времени) не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Облигаций.

3) Дата начала размещения, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении Даты начала размещения.

В случае принятия решения о переносе (об изменении) Даты начала размещения, информация о которой была раскрыта в установленном выше порядке, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в Ленте новостей и на странице Эмитента в сети Интернет - не позднее 1 (Одного) дня до наступления даты начала размещения.

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

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет ФБ ММВБ, Представителя владельцев Облигаций и НРД не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

4) В случае если в опубликованном Эмитентом сообщении о государственной регистрации выпуска ценных бумаг или в сообщении о дате начала размещения ценных бумаг не указаны цена размещения ценных бумаг или порядок ее определения, эмитент обязан опубликовать в Ленте новостей и на странице в сети Интернет сообщение о цене размещения ценных бумаг или порядке ее определения в срок не позднее даты начала размещения ценных бумаг.

При этом размещение ценных бумаг путем подписки не может осуществляться до опубликования эмитентом сообщения о цене (порядке определения цены) размещения в ленте новостей и на странице в сети Интернет.

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

(а) Информация о начале размещения Облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг эмитента» («Сведения о начале размещения ценных бумаг») в следующие сроки с даты начала размещения Облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня

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

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

(б) Информация о завершении размещения Облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Об этапах процедуры эмиссии ценных бумаг эмитента» (далее - «Сведения о завершении размещения ценных бумаг») в следующие сроки с последнего дня срока размещения, установленного Решением о выпуске ценных бумаг, а в случае, когда все ценные бумаги выпуска размещены до истечения этого срока, - с даты внесения последней приходной записи по лицевому счету (счету депо) первого владельца Облигаций или с даты окончания установленного срока размещения Облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня

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

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

6) До даты начала размещения выпуска Облигаций Эмитент раскрывает информацию о намерении представить уведомление об итогах выпуска Облигаций.

Информация о намерении Эмитента представить уведомление об итогах выпуска Облигаций раскрывается в форме сообщения о существенном факте «О сведениях, оказывающих, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение представить уведомление об итогах выпуска Облигаций:

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

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

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

Эмитент информирует ФБ ММВБ о принятом решении одновременно с публикацией на странице Эмитента в сети Интернет и не позднее, чем за 3 (Три) рабочих дней до даты начала размещения Облигаций.

7)

7.1.) До Даты начала размещения Эмитент принимает решение о порядке размещения ценных бумаг. Сообщение о принятии Эмитентом решения о порядке размещения Облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков до Даты начала размещенияи в следующие сроки с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения 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.

В этом случае Эмитент информирует Биржу о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия единоличным исполнительным органом Эмитента решения о порядке размещения Облигаций и до Даты начала размещения.

7.2) Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор с даты составления протокола/приказа уполномоченного органа управления Эмитента следующим образом:

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

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

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

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальное количество Облигаций данного выпуска, которое он готов купить, а также в зависимости от того какой параметр останется не определенным Эмитентом или маркетируется: максимальную цену покупки Облигаций (если цена размещения Эмитентом в соответствии с п. 8.4. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.8.4 Проспекта ценных бумаг не определена на момент направления оферты с предложением заключить Предварительный договор), минимальную процентную ставку первого купона (если процентная ставка первого купона в соответствии с п. 9.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.3 Проспекта ценных бумаг не определена на момент направления оферты с предложением заключить Предварительный договор) по Облигациям, при которых он готов приобрести Облигации. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Прием оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия в Ленте новостей информации о направлении оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Указанная информация раскрывается на странице Эмитента в сети Интернет в течение одного дня с даты раскрытия в Ленте новостей информации об изменении даты окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры. В Ленте новостей указанная информация раскрывается не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия Эмитентом решения об изменении даты

окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры.

7.3) Информация об истечении срока для направления оферт от потенциальных приобретателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации следующим образом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;

- на странице Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

7.4) Информация о ставках, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной(ых) ставки(ок) по купону(ам), но не позднее, чем за 1 (Один) день до Даты начала размещения:

• в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;

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

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

7.5) Информация об определенных Эмитентом после представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг ставках либо порядке определения ставок по купонам Облигаций, начиная со второго, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенных фактах «О начисленных и (или) выплаченных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты начала i-го купонного периода по Облигациям и в следующие сроки с момента принятия решение 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 Эмитента в сети Интернет– не позднее 2 (Двух) дней.

Эмитент информирует Биржу об определенных процентных ставках либо порядке определения ставок, не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания купонного периода, предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому определяется после представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг.

8) В случае получения Эмитентом в течение срока размещения Облигаций письменного требования (предписания, определения) регистрирующего органа о приостановлении размещения Облигаций, Эмитент обязан приостановить размещение Облигаций. Информация о приостановлении размещения Облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) регистрирующего органа о приостановлении размещения Облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под подпись в зависимости от того, какая дата наступит раньше:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня

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

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

Приостановление размещения ценных бумаг до опубликования информации о приостановлении размещения ценных бумаг в Ленте новостей, на странице Эмитента в сети Интернет не допускается.

9) После получения Эмитентом в течение срока размещения ценных бумаг письменного уведомления (определения, решения) регистрирующего органа о разрешении возобновления размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения

ценных бумаг) Эмитентом раскрывается информация о возобновлении размещения ценных бумаг в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений в решение о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг и (или) проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или с даты получения Эмитентом письменного уведомления (определения, решения) регистрирующего 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

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

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

Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования информации о возобновлении размещения ценных бумаг в Ленте новостей, на странице Эмитента в сети Интернет не допускается.

10) 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, он публикует сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о внесении изменений в Решение о 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 для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении таких условий:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня

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

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

11) После регистрации в течение срока размещения ценных бумаг изменений в Решение о выпуске ценных бумаг и (или) в Проспект ценных бумаг, принятия решения об отказе в регистрации таких изменений, Эмитент публикует сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг в следующие сроки с даты опубликования информации о регистрации изменений в Решение о выпуске ценных бумаг и (или) в Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или с даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации изменений в Решение о выпуске ценных бумаг и (или) в Проспект ценных бумаг или об отказе в регистрации таких изменений 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

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

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

Эмитент раскрывает текст зарегистрированных изменений Решения о выпуске ценных бумаг и(или) текст зарегистрированных изменений Проспекта ценных бумаг на странице Эмитента в сети Интернет - в срок не более 2 (Двух) дней с даты опубликования информации о регистрации указанных изменений на странице регистрирующего органа в сети Интернет или с даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о регистрации указанных изменений посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под подпись, в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше но не ранее даты опубликования на странице в сети Интернет текста зарегистрированного Решения о выпуске и (или) зарегистрированного Проспекта ценных бумаг соответственно. При опубликовании текста изменений в Решение о выпуске и (или) в Проспект ценных бумаг на странице Эмитента в сети Интернет должны быть указаны дата регистрации указанных изменений и наименование регистрирующего органа, осуществившего их регистрацию.

Текст зарегистрированных изменений в Решение о выпуске ценных бумаг должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет с даты истечения срока, установленного законодательством для его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет, а если он

опубликован на странице Эмитента в сети Интернет после истечения такого срока - с даты его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет и до истечения срока, установленного законодательством для обеспечения доступа на странице Эмитента в сети Интернет к тексту зарегистрированного Решения о выпуске.

Текст зарегистрированных изменений в Проспект ценных бумаг должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет с даты истечения срока, установленного законодательством для его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет, а если он опубликован на странице Эмитента в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет и до истечения срока, установленного законодательством для обеспечения доступа на странице Эмитента в сети Интернет к тексту зарегистрированного Проспекта ценных бумаг.

12) Информация на этапе представления в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «О предоставлении в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг» в следующие сроки с даты представления (направления) указанного уведомления в регистрирующий орган:

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

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

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

Эмитент обязуется предоставить в ФБ ММВБ копию уведомления об итогах выпуска ценных бумаг не позднее трех рабочих дней с момента представления такого уведомления об итогах выпуска ценных бумаг в регистрирующий орган.

Эмитент публикует текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг на странице Эмитента в сети Интернет - в срок не более 2 (Двух) дней с даты представления (направления) указанного уведомления в регистрирующий орган.

Текст представленного в регистрирующий орган уведомления об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного законодательством для его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет, а если он опубликован на странице Эмитента в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет.

13)

13.1) Информация о принятом уполномоченным органом управления Эмитента решении о приобретении Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе публичная безотзывная оферта раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения, оказывающие, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством для составления протокола) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято такое решение, но не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала срока принятия Сообщений о принятии предложения о приобретении Облигаций:

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

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

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

Сообщение должно содержать следующую информацию:

- дату принятия Эмитентом решения о приобретении (выкупе) Облигаций выпуска;

- серию и форму Облигаций, государственный регистрационный номер выпуска и дату государственной регистрации выпуска Облигаций, а также иные идентификационные признаки Облигаций;

- количество Облигаций, которое Эмитент намерен приобрести;

- порядок принятия владельцами Облигаций предложения Эмитента о приобретении Облигаций и срок, в течение которого владельцы Облигаций могут направить Сообщение о принятии предложения Эмитента о приобретении Облигаций на установленных в решении о приобретении Облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Облигаций условиях (срок для направления владельцами Облигаций Сообщений о принятии предложения

Эмитента о приобретении Облигаций при этом должен составлять не менее 5 (Пяти) рабочих дней до даты начала приобретения Облигаций);

- дата приобретения Эмитентом Облигаций выпуска;

- цену приобретения Облигаций выпуска или порядок ее определения;

- порядок приобретения Облигаций выпуска;

- форму и срок оплаты;

- наименование агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Облигаций, его место нахождения, почтовый адрес, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

13.2) Информация об условиях приобретения Облигаций по требованию их владельцев, в том числе текст Требования о приобретении Облигаций, направляется Эмитентом представителю владельцев Облигаций и раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения, оказывающие, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» в срок не позднее 7 (Семи) рабочих дней до даты начала Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом:

- в ленте новостей;

- на странице Эмитента в сети Интернет

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

Сообщение должно содержать следующую информацию:

- идентификационные признаки выпуска (серии) Облигаций, требование о приобретении которых может быть заявлено (форма, вид, государственный регистрационный номер, присвоенный выпуску Облигаций, дата государственной регистрации выпуска Облигаций);

- количество приобретаемых Эмитентом Облигаций;

- цена приобретения Облигаций или порядок её определения;

- срок, в течение которого владелец Облигаций может направить Требование о приобретении Облигаций;

- срок, в течение которого осуществляется приобретение Облигаций;

- форма и срок оплаты;

- порядок приобретения Облигаций;

- иные условия приобретения.

14) Информация об итогах приобретения Эмитентом Облигаций по соглашению владельцев Облигаций (по требованию владельцев Облигаций), в том числе о количестве приобретенных Облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения, оказывающие, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» в следующие сроки с даты приобретения Облигаций:

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

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

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

15) Сообщение о назначении платежных агентов или отмене таких назначений публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «О привлечении или замене организаций, оказывающих эмитенту услуги посредника при исполнении эмитентом обязательств по облигациям или иным эмиссионным ценным бумагам эмитента, а также об изменении сведений об указанных организациях» в следующие сроки с даты заключения соответствующего договора с платёжным агентом, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу; в случае изменения сведений о платёжном агенте - с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать об изменении соответствующих сведений; в случае прекращения оказания услуг платёжным агентом - с даты заключения договора, на основании которого эмитентом в порядке замены привлекается платежный агент (если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - также с даты вступления его в силу):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня

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

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

16) Информация о назначении Эмитентом иного Агента по приобретению Облигаций по соглашению с владельцами Облигаций (требованию владельцев Облигаций) и отмене таких

назначений раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «О привлечении или замене организаций, оказывающих эмитенту услуги посредника при исполнении эмитентом обязательств по облигациям или иным эмиссионным ценным бумагам эмитента, а также об изменении сведений об указанных организациях» в следующие сроки с даты заключения соответствующего договора с Агентом по приобретению Облигаций, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения,

- с даты вступления его в силу; в случае изменения сведений об Агенте по приобретению Облигаций - с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать об изменении соответствующих сведений; в случае прекращения оказания услуг Агентом по приобретению Облигаций - с даты расторжения или прекращения по иным основаниям соответствующего договора с Агентом по приобретению Облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня

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

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

Сообщение о назначении Эмитентом иного Агента по приобретению Облигаций по соглашению с их владельцами и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до Периода предъявления Облигаций к приобретению Эмитентом.

17) При смене организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций, Эмитент должен опубликовать информацию о новом организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Облигаций в форме сообщения о существенном факте «Сведения, оказывающие, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» в следующие сроки со дня принятия решения об изменении организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня

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

Указанное сообщение будет включать в себя:

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

- место нахождение организатора торговли на рынке ценных бумаг;

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

- порядок осуществления приобретения Облигаций в соответствии с правилами организатора торговли.

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

18) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям (в том числе дефолт или технический дефолт), Эмитент раскрывает информацию об этом в порядке раскрытия сообщения о существенном факте «О неисполнении обязательств эмитента перед владельцами его эмиссионных ценных бумаг». Раскрытие информации Эмитентом происходит в следующие сроки:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты окончания срока, в течение которого обязательство по погашению номинальной стоимости Облигаций и/или выплате дохода по ним и/или по приобретению Облигаций должно быть исполнено эмитентом;

- на странице Эмитента в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней с даты окончания срока, в течение которого обязательство по погашению номинальной стоимости Облигаций и/или выплате дохода по ним и/или по приобретению Облигаций должно быть исполнено эмитентом;

Данное сообщение должно включать в себя:

- объем неисполненных обязательств;

- причину неисполнения обязательств;

- перечисление возможных действий владельцев Облигаций по удовлетворению своих требований.

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

19) В случае изменения состава и (или) размера залогового обеспечения по Облигациям Эмитент обязан раскрыть информацию об этом в форме сообщения о существенном факте «Об изменении состава и (или) размера предмета залога по облигациям эмитента с залоговым

обеспечением» в следующие сроки с даты, на которую приходится последний день месяца, в котором произошло изменение состава и (или) размера предмета залога по Облигациям:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня

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

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

20)

(а) Сообщение о возникновении у владельцев Облигаций права требовать досрочного погашения принадлежащих им Облигаций должно содержать информацию о стоимости досрочного погашения Облигаций, порядке осуществления досрочного погашения Облигаций, в том числе сроке, в течение которого владельцами Облигаций могут быть поданы Требования, основании, повлекшем возникновение у владельцев Облигаций права требовать досрочного погашения Облигаций, и дате возникновения такого основания, а также иную информацию, предусмотренную законодательством Российской Федерации. Моментом наступления данного события является дата, в которую Эмитент узнал или должен был узнать о возникновении основания (наступлении события, совершении действия), повлекшего за собой возникновение у владельцев Облигаций указанного права.

Указанное сообщение раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте путем опубликования в следующие сроки с момента наступления соответствующего события:

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

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

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

Текст указанного сообщения должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет, а если он опубликован на странице Эмитента в сети Интернет после истечения такого срока - с даты его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет.

Данное сообщение о возникновении у владельцев Облигаций права требовать досрочного погашения принадлежащих им Облигаций должно быть направлено Эмитентом и (или) представителем владельцев Облигаций в НРД в срок не позднее 5 (пяти) дней с момента наступления соответствующего события.

Данное сообщение при досрочном погашении Облигаций в связи с досрочным расторжением Договора займа должно включать в себя

указание на основание расторжения Договора займа.

(б) Сообщение о прекращении у владельцев Облигаций права требовать досрочного погашения Облигаций, должно содержать указание на основание, повлекшее возникновение у владельцев Облигаций права требовать досрочного погашения Облигаций, дату, с которой у владельцев Облигаций возникло данное право, основание, повлекшее прекращение у владельцев Облигаций права требовать от Эмитента досрочного погашения Облигаций, дату возникновения такого основания, а также иную информацию, предусмотренную законодательством РФ и нормативными актами Банка России.

Моментом наступления указанного события является дата, в которую Эмитент узнал или должен был узнать о возникновении основания (наступлении события, совершении действия), повлекшего за собой прекращение у владельцев Облигаций указанного права.

Указанное сообщение раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте путем опубликования в следующие сроки с момента наступления соответствующего события:

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

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

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

Текст указанного сообщения должен быть доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет, а если он опубликован на странице Эмитента в сети Интернет после истечения такого срока - с даты его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет.

(в) После досрочного погашения Облигаций Эмитент раскрывает информацию об итогах досрочного погашения Облигаций по требованию владельцев Облигаций в форме сообщения о существенном факте «О погашении эмиссионных ценных бумаг эмитента».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных Облигаций) публикуется в следующие сроки с даты погашения Облигаций (дата внесения по казначейскому счету депо Эмитента записи о досрочном погашении (списании досрочно погашаемых) Облигаций):

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

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

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

21)

(а) Информация о принятом решении о досрочном (частичном досрочном) погашении Облигаций по усмотрению Эмитента раскрывается в следующие сроки с даты принятия решения единоличным исполнительным органом Эмитента о досрочном (частичном досрочном) погашении Облигаций по усмотрению Эмитента:

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

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

При этом публикации на странице Эмитента в сети Интернет осуществляются после публикации в Ленте новостей.

Эмитент информирует ФБ ММВБ и НРД о принятии решения о досрочном (частичном досрочном) погашении Облигаций по усмотрению Эмитента одновременно с публикацией на странице Эмитента в сети Интернет.

Сообщение о досрочном (частичном досрочном) погашении Облигаций по усмотрению Эмитента должно содержать стоимость (порядок определения стоимости) досрочного (частичного досрочного) погашения, срок и порядок осуществления Эмитентом досрочного (частичного досрочного) погашения Облигаций выпуска, а также размер премии в случаях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг.

(б) После досрочного (частичного досрочного) погашения Эмитентом Облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщений о существенных фактах «О погашении эмиссионных ценных бумаг эмитента» и «О выплаченных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных Облигаций) публикуется в следующие сроки с момента наступления соответствующего существенного факта:

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

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

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

22) Эмитент осуществляет раскрытие информации в форме сообщений, в том числе в форме сообщений о существенных фактах, в порядке, предусмотренном законодательством, регулирующим порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг, в следующие сроки с момента наступления события:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня

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

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

Тексты сообщений, в том сообщений о существенных фактах должны быть доступны на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного законодательством, регулирующим порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг для его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет, а если сообщение опубликовано на странице Эмитента в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет.

23) Эмитент осуществляет раскрытие информации в форме ежеквартального отчета эмитента ценных бумаг в порядке, предусмотренном законодательством, регулирующим порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

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 Эмитента в сети Интернет.

Текст ежеквартального отчета Эмитента эмиссионных ценных бумаг доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 5 (Пяти) лет с даты истечения срока для его опубликования, установленного законодательством, регулирующим порядок раскрытия

информации на рынке ценных бумаг для его опубликования, а если он опубликован на странице Эмитента в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования на странице Эмитента в сети Интернет.

24) Эмитент обязан предоставлять владельцу Облигаций по его требованию копию Договора с Представителем владельцев Облигаций, в срок не позднее 7 (семи) дней с даты предъявления требования.

25) Эмитент обеспечит доступ любому заинтересованному лицу к информации, содержащейся в каждом из сообщений, в том числе сообщений о существенных фактах, публикуемых Эмитентом в соответствии с законодательством, а также в Решении о выпуске ценных бумаг, Проспекте ценных бумаг и в изменениях к ним, ежеквартальном отчете, консолидированной финансовой отчетности, иных документах, обязательное раскрытие которых предусмотрено законодательством, путем помещения их копий по адресу (в месте нахождения эмитента): 117418, Российская Федерация, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 63.

Эмитент предоставит копию каждого сообщения, в том числе сообщения о существенном факте, публикуемого Эмитентом в соответствии с законодательством, а также копию Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг и изменений к ним, копию ежеквартального отчета, копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено законодательством, 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.

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

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

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

8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска

8.12.1 Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям

Лицом, предоставляющим обеспечение по Облигациям в форме залога денежных требований, является Эмитент:

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс»***

Сокращенное фирменное наименование*: ООО «ГПБ Аэрофинанс»*

Место нахождения*: 117418, Российская Федерация, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 63*

ОГРН*: 1137746926900*

Эмитент обязуется раскрывать информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

8.12.2 Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

Информация об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций, раскрывается в порядке, установленном в пп. 22 п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и пп.22 п. 8.11 настоящего Проспекта ценных бумаг.

Облигации предоставляют их владельцу все права, возникающие из такого обеспечения; с переходом прав на Облигации к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения; передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

8.12.2.1 Общие сведения о предоставляемом обеспечении Облигации являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

Исполнение обязательств по Облигациям обеспечивается залогом следующих денежных требований (имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств) (далее совместно также именуются «Закладываемые требования»):

1) Денежные требования по отношению к ГПБ (Швейцария) по Договору займа (далее и ранее по тексту - «Договор займа»), который будет заключен между Эмитентом, выступающим в качестве займодавца по Договору займа (далее - «Займодавец»), и ГПБ (Швейцария), выступающим в качестве заемщика по Договору займа (далее - «Заемщик»), а именно, требования по возврату Займодавцу суммы займа и уплаты за нее процентов согласно условиям Договора займа.

Третьей стороной по Договору займа может выступать Представитель владельцев Облигаций. Информация о Представителе владельцев облигаций приведена в п.13 Решения о выпуске ценных бумаг.

2) Денежные требования Эмитента, вытекающие из договора залогового счета, заключенного между Банком ГПБ (АО) и Эмитентом (далее – «Договор залогового счета»), на основании которого Эмитенту был открыт залоговый счет, указанный в п.12.2.2 Решения о выпуске ценных бумаг (далее также - «Залоговый счет»). При этом в залоге у владельцев Облигаций находятся права Эмитента в отношении всех денежных средств, находящихся на Залоговом счете в любой момент времени в течение срока действия Договора залогового счета до момента полного погашения Облигаций.

Эмитент обязуется принимать меры, необходимые для обеспечения сохранности Закладываемых требований, в том числе включить в Договор займа условия об осуществлении Заемщиком платежей по Договору займа на Залоговый счет и обеспечить их действие в течение всего срока Договора займа.

Эмитент направляет в Банк ГПБ (АО) заверенную Эмитентом копию Решения о выпуске облигаций не позднее Даты начала размещения.

В дату фактического размещения первой Облигации Эмитент направляет в Банк ГПБ (АО) заказным письмом с уведомлением о вручении уведомление о залоге прав по Договору залогового счета.

Договор залога прав по Договору залогового счета считается заключенным с момента исполнения Эмитентом указанных обязательств в соответствии со статьей 358.11 ГК РФ.

Для целей пункта 4 статьи 339.1 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязуется в течение 3 (трех) рабочих дней с момента возникновения у первого приобретателя Облигаций прав на них направить уведомление о залоге требований, вытекающих из Договора займа, и требований, вытекающих из Договора залогового счета (как они определены в Решении о выпуске ценных бумаг), в реестр уведомлений о залоге движимого имущества в соответствии с требованиями Основ законодательства Российской Федерации о нотариате, утвержденных ВС РФ 11.02.1993 № 4462-1.

Подлинники документов, удостоверяющих Закладываемые требования, находятся (будут находиться) у Эмитента.

Сведения об обязательствах, из которых вытекают закладываемые денежные требования, и о должниках залогодателя - эмитента по таким обязательствам:

1) Договор займа

Общая информация о договоре, из которого вытекают закладываемые денежные требования:

Часть Закладываемых требований вытекает из Договора займа.

Любые термины, значение которых не установлено Решением о выпуске ценных бумаг, указанные в настоящем пункте 12.2.2 Решения о выпуске ценных бумаг с заглавной буквы, ранее и далее по тексту имеют значение, предусмотренное Договором займа, если иное прямо не предусмотрено Решением о выпуске ценных бумаг.

В случае, если Представитель владельцев Облигаций не будет являться стороной по Договору займа, для целей ознакомления с содержанием Договора займа Эмитент обязуется предоставить копию Договора займа и всех дополнительных соглашений к нему Представителю владельцев Облигаций по письменному запросу Представителя владельцев Облигаций.

Сведения о должнике Эмитента по обязательствам, из которых вытекают Закладываемые денежные требования***:***

Должником Эмитента по Договору займа будет являться Заемщик.

Эмитент берет на себя обязательства по раскрытию в порядке, предусмотренном пп.22 п.11 Решения о выпуске ценных бумаг, информации о факте заключения Договора займа, о факте заключения дополнительных соглашений к Договору займа, о существенных условиях такого договора и соглашений, о любых изменениях Договора займа, о факте прекращения действия Договора займа, о факте(ах) и причинах частичного(ых) или полного досрочного(ных) погашения(ий) по Договору займа, а также информацию о возможном влиянии данных событий (действий) на финансово-экономические показатели Эмитента.

Предмет Договора займа:

В соответствии с Договором займа Займодавец передаст в собственность Заемщику денежные средства в размере не менее суммы средств, полученных Эмитентом по итогам размещения Облигаций, но не более прогнозного значения суммы займа в размере 9 200 000 000 (Девяти миллиардов двухсот миллионов) рублей (далее – «Сумма займа»), а Заемщик будет обязан возвратить Займодавцу указанную Сумму займа и уплатить за нее указанные в Договоре займа проценты согласно условиям Договора займа. Прогнозное значение размера процентов по Договору займа – от 9,5% до 11% годовых, что составит не более 10 300 000 000 (Десяти миллиардов трехсот миллионов) рублей.

Договор займа будет заключен на срок до 13.03.2030 года включительно. Заемщик должен будет вернуть Сумму займа не позднее 13.03.2030 года. Договор займа вступит в силу с момента передачи Займодавцем Суммы займа и будет действовать до полного выполнения Сторонами принятых на себя обязательств.

На полученную Заемщиком Сумму займа будут начисляться проценты, размер которых будет установлен Договором займа. Проценты будут начисляться со дня следующим за днем предоставления Суммы займа по день возврата Суммы займа (включительно). Проценты на Сумму займа будут подлежать уплате Заемщиком два раза в год. Проценты по Договору займа будут рассчитываться на основании фактического количества дней и года, состоящего из 365 дней.

После подписания Договора займа Займодавец будет обязан предоставить Заемщику Сумму займа в срок не позднее 2 (Двух) рабочих дней с Даты окончания размещения Облигаций, в безналичном порядке путем перечисления Суммы займа на счет Заемщика, открытый в Банке ГПБ (АО).

Обеспечением исполнения обязательств Заемщика по Договору займа, является:

Гарантия, выданная Швейцарской организацией по страхованию экспортных рисков (SERV Swiss Export Risk Insurance, адрес места нахождения: Zeltweg 63, CH-8032 Zurich, Switzerland) (далее – «SERV») в отношении исполнения Заемщиком обязательств по Договору займа (далее – «Гарантия рефинансирования»).

Условия Гарантии рефинансирования:

SERV гарантирует исполнение Заемщиком обязательств по Договору займа в объеме 100 % (ста процентов) от размера денежных требований Эмитента по Договору займа и иных сумм, указанных в Гарантии рефинансирования.

Гарантия рефинансирования покрывает в общей сложности 100% (сто процентов) от Суммы займа и начисленных процентов по Договору займа.

Требование об оплате по Гарантии рефинансирования:

Эмитент имеет право предъявить требование об осуществлении выплат по предоставленной Гарантии рефинансирования (далее – «Требование об оплате»), в случае если

очередной платеж по Договору займа не был произведен Заемщиком или третьим лицом (за Заемщика) в дату или в течение 3 (трех) календарных дней с даты, на которую приходится регулярный платеж по основному долгу и процентам по Договору займа.

Форма и порядок направления Требования об оплате указаны в тексте Гарантии рефинансирования.

Обязательство SERV по осуществлению выплат:

Согласно условиям Гарантии рефинансирования SERV обязан осуществить выплаты по Гарантии рефинансирования в течение 10 рабочих дней с даты получения от бенефициара должным образом оформленного Требования об оплате.

Указанная обязанность SERV является безотзывной и должна быть исполнена независимо от срока действия и юридической силы Договора займа и правоотношений между SERV и Заемщиком, касающихся Гарантии рефинансирования.

2) Договор залогового счета

Общая информация о договоре, из которого вытекают закладываемые денежные требования:

Часть Закладываемых требований вытекает из Договора залогового счета. Должником Эмитента по Договору залогового счета является Банк ГПБ (АО).

Предмет Договора залогового счета

Предметом Договора залогового счета является открытие Банком ГПБ (АО) Эмитенту специального банковского залогового счета в валюте Российской Федерации (рубли) для учета денежных средств Эмитента, получаемых им от своих должников в счет исполнения обязательств, денежные требования по которым являются предметом залога по Облигациям, и осуществления расчетного обслуживания Залогового счета.

Расчетное обслуживание Залогового счета осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными документами Банка России, условиями Договора залогового счета, а в части, им не противоречащей, также условиями присоединения Эмитента к действующим «Общим условиям расчетно-кассового обслуживания Банком ГПБ (АО) юридических лиц – некредитных организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой» (далее – «Условия»).

Банк ГПБ (АО) осуществляет учет зачисленных на Залоговый счет денежных сумм.

В соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг в залоге у владельцев Облигаций находятся права Эмитента в отношении всех денежных средств, находящихся на Залоговом счете в любой момент времени в течение срока действия Договора залогового счета до момента полного погашения Облигаций Эмитентом. Предметом залога, установленного в пользу владельцев Облигаций, не являются права Эмитента в отношении какой-либо твёрдой денежной суммы.

Порядок распоряжения денежными средствами на залоговых счетах

Распоряжение Эмитентом денежными средствами по Залоговому счету осуществляется в соответствии с действующим законодательством, Решением о выпуске ценных бумаг и Договором залогового счета.

Приходные и расходные операции по Залоговому счету до получения Банком ГПБ (АО) заверенной Эмитентом копии зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг не осуществляются.

Банк ГПБ (АО) осуществляет операции по зачислению и списанию денежных средств с Залогового счета в соответствии с Договором залогового счета.

Банк ГПБ (АО) зачисляет на Залоговый счет денежные средства по следующим операциям:

1) поступление денежных сумм, причитающихся Эмитенту от его должников (третьих лиц, исполняющих обязательства за должников) в счет исполнения обязательств, денежные требования по которым являются предметом залога по Облигациям;

2) поступление денежных сумм, полученных Эмитентом при обращении взыскания на имущество, являющееся предметом залога по обязательствам, денежные требования по которым являются предметом залога по Облигациям;

3) поступление денежных сумм, полученных Эмитентом от лиц, предоставивших обеспечение должнику по обязательствам, денежные требования по которым являются

предметом залога по Облигациям;

4) поступление иных денежных сумм в соответствии с поручением Эмитента и/или третьих лиц.

Банк ГПБ (АО) исполняет расчетные документы на списание денежных средств с Залогового счета по следующим операциям:

1) исполнение обязательств Клиента перед владельцами Облигаций;

2) осуществление следующих выплат в следующем предельном размере:

- перечисления (возврата) денежных средств, ошибочно зачисленных на счет Эмитента в размере такой ошибочно зачисленной на счет Эмитента суммы;

- выплата вознаграждения представителю владельцев Облигаций в размере не более 500,000.00 (Пятьсот тысяч) рублей в год.

Иные операции по Залоговому счету не допускаются до полного исполнения Эмитентом всех обязательств по Облигациям.

Ограничения в отношении твердой денежной суммы на Залоговом счете не установлены. Предметом залога, установленного в пользу владельцев Облигаций, не являются права Эмитента в отношении какой-либо твердой денежной суммы (т.е. до момента полного погашения Облигаций в залоге у их владельцев находятся права Эмитента в отношении всех денежных средств, находящихся на Залоговом счете в любой момент времени в течение срока действия Договора залогового счета до момента полного погашения Облигаций).

Эмитент не вправе приобретать какие-либо денежные требования за счет денежных сумм, находящихся на Залоговом счете.

Эмитент вправе совершать по Залоговому счету только такие операции по списанию денежных средств, которые указаны в Решении о выпуске ценных бумаг и Договоре залогового счета. Операции по Залоговому счету могут проводиться Эмитентом только в безналичном порядке. Банк ГПБ (АО) для целей контроля над соблюдением Эмитентом ограничений, установленных Договором залогового счета, вправе полагаться на заявления или иную информацию, указанную или предоставленную Эмитентом в распоряжении и/или платежных и иных документах, если такая информация по формальным признакам соответствует Договору залогового счета.

Банк ГПБ (АО) обязуется контролировать соблюдение ограничений в отношении общих сумм платежей в пользу получателей, указанных в Договоре залогового счета, если такие ограничения установлены в отношении платежей в пользу тех или иных получателей, и отказать Эмитенту в списании соответствующей суммы с Залогового счета, в случае если такое списание приведет к нарушению указанных ограничений в отношении общих сумм платежей.

Срок действия Договора залогового счета и порядок его изменения

Договор залогового счета вступает в силу в дату открытия Залогового счета и действует до закрытия Залогового счета на основании уведомления, полученного от Эмитента (не ранее даты полного исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям), если его действие не будет прекращено ранее по основаниям, предусмотренным действующим законодательством. Эмитент вправе прекратить действие Договора залогового счета в любой момент времени, но не ранее даты полного исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, путем направления письменного уведомления Банку ГПБ (АО). Прекращение Договора залогового счета является основанием для закрытия Залогового счета Банком ГПБ (АО).

Сведения о Залоговом счете

Денежные суммы, подлежащие выплате Эмитенту его должниками в счет исполнения обязательств по Закладываемым требованиям, вытекающим из Договора займа, подлежат зачислению на Залоговый счет, открытый в Банке ГПБ (АО) и имеющий следующие реквизиты:

Владелец счета	Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс»
Номер счета	40702810300000001412
ИНН получателя средств	7727816370
Полное фирменное наименование	Газпромбанк (Акционерное общество)
Сокращенное фирменное наименование	Банк ГПБ (АО)

Место нахождения	Российская Федерация, г. Москва, ул. Новочеремушкинская д.63
БИК	044525823
Корреспондентский счет	30101810200000000823 в ГУ Банка России по ЦФО

Стоимость заложенного имущества, определенная для целей заключения договора залога, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям:

Стоимость Заложенных требований определяется как совокупность:

- суммы денежных требований Эмитента к Заемщику по уплате непогашенной Суммы займа и начисленных процентов за пользование Суммой займа в соответствии с Договором займа на дату расчета стоимости Предмета залога; и

- суммы денежных средств, находящихся на Залоговом счете на дату расчета стоимости Предмета залога.

Оценка стоимости Закладываемых требований независимым оценщиком не осуществлялась.

Объем требований, обеспечиваемых залогом

Залогом Закладываемых требований обеспечивается исполнение всех существующих и будущих обязательств Эмитента (далее - «Обеспечиваемые обязательства») по Облигациям, в том числе, обязательств выплатить сумму номинальной стоимости Облигаций (непогашенную часть номинальной стоимости Облигации), начисленный купонный доход по Облигациям, премии, штрафные проценты, комиссии, неустойки, суммы понесенных владельцами Облигаций расходов и иных убытков, а также любые иные платежи (в том числе при исполнении обязательств по приобретению Облигаций).

Права владельцев облигаций с залоговым обеспечением

Права владельцев Облигаций в отношении Закладываемых требований:

Владельцы Облигаций имеют право в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обеспечиваемых обязательств на получение удовлетворения своих требований по принадлежащим им Облигациям из стоимости Закладываемых требований, либо из сумм возмещения, причитающихся залогодателю-Эмитенту в случае реквизиции или национализации заложенного имущества, преимущественно перед другими кредиторами залогодателя-Эмитента (за изъятиями, установленными федеральным законом).

Для целей статьи 335.1 Гражданского кодекса Российской Федерации владельцы Облигаций являются созалогодержателями в отношении Закладываемых требований.

Все полномочия залогодержателей в отношении Закладываемых требований осуществляются Представителем владельцев Облигаций.

Во избежание сомнений, все полномочия (права, обязанности и (или) функции) залогодержателя(ей) по залогу Закладываемых требований, предоставленному в обеспечение исполнения Обеспечиваемых обязательств, осуществляются Представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций в порядке, предусмотренном законодательством РФ и Решением о выпуске ценных бумаг. При этом данные полномочия (права, обязанности и (или) функции) залогодержателя(ей) не подлежат осуществлению владельцами Облигаций в индивидуальном порядке. Для исполнения Представителем владельцев Облигаций данных полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) залогодержателей Представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или требовать созыва общего собрания владельцев Облигаций.

Облигации с обеспечением предоставляют их владельцу все права, возникающие из такого обеспечения; с переходом прав на Облигации к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения; передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Облигацию является недействительной.

Сведения о страховании риска убытков, связанных с неисполнением обязательств по закладываемым денежным требованиям

Страхование риска убытков, связанных с неисполнением обязательств по Закладываемым требованиям, не проводилось.

Порядок обращения взыскания на предмет залога

Приобретение Облигаций настоящего выпуска означает прямо выраженное, полное и

безотзывное согласие каждого из владельцев Облигаций, приобретшего Облигации, со следующим порядком осуществления прав залогодержателями (в том числе, порядком обращения взыскания) в отношении Закладываемых требований.

Порядок осуществления прав залогодержателями в отношении Закладываемых требований:

Владельцы Облигаций вправе требовать, а Представитель владельцев Облигаций вправе совершать действия по обращению взыскания на Закладываемые требования вне зависимости от исполнения обязательств иных кредиторов Эмитента.

Обращение взыскания в отношении заложенных требований по Договору займа.

С даты наступления следующих обстоятельств в совокупности (далее и ранее в Решении о выпуске ценных бумаг - «Событие обращения взыскания на закладываемые требования»): (i) неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом любых Обеспечиваемых обязательств и (ii) предъявление Представителем владельцев облигаций требования (в том числе, требования о досрочном погашении облигаций) Эмитенту в связи с таким неисполнением или ненадлежащим исполнением Эмитентом соответствующих Обеспечиваемых обязательств, Представитель владельцев Облигаций вправе по своему усмотрению обратить взыскание на заложенные требования по Договору займа в судебном порядке одним из следующих способов:

В судебном порядке:

(а) продажа заложенных требований по Договору займа (или любой их части) на публичных торгах в порядке, установленном законодательством; или

(б) продажа заложенных требований по Договору займа (или любой их части) третьему лицу; или

(в) перевод заложенных требований по Договору займа (или любой их части) по решению суда на владельцев Облигаций пропорционально размерам требований владельцев Облигаций по выплате основной суммы долга (непогашенная часть номинальной стоимости Облигаций) по Обеспечиваемым обязательствам к Эмитенту, устанавливаемым на дату обращения взыскания.

Представитель владельцев Облигаций вправе:

(а) определить начальную продажную цену заложенных требований по Договору займа при условии, что такая цена должна быть не ниже рыночной стоимости таких заложенных требований по Договору займа, определенной на основании отчета оценщика;

(б) в любой момент времени до вынесения соответствующего решения суда выбрать любой способ реализации заложенных требований по Договору займа, предусмотренный в Решении о выпуске ценных бумаг, и/или изменить ранее выбранный способ реализации заложенных требований по Договору займа;

(в) урегулировать и разрешать любые споры, претензии, вопросы и требования, относящиеся к заложенным требованиям по Договору займа, и согласовывать и определять размер таких требований по Договору займа; и/или

(г) совершать любые сделки в целях реализации заложенных требований по Договору займа, подписывать все документы и совершать любые иные действия.

Во внесудебном порядке:

Уступка заложенных требований (или любой их части) владельцам облигаций пропорционально размерам требований владельцев облигаций по выплате основной суммы долга (непогашенная часть номинальной стоимости Облигаций) по Обеспечиваемым обязательствам к Эмитенту, устанавливаемым на дату обращения взыскания. Для целей пункта 3 статьи 358. 8 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент выражает полное и безотзывное согласие на обращение взыскания на заложенные требования данным способом и обязуется совершить все действия, необходимые для перевода заложенных требований.

Представитель владельцев Облигаций вправе:

(а) в любой момент времени до начала реализации заложенных требований выбрать любой способ реализации заложенных требований, предусмотренный в Решении о выпуске ценных бумаг, и/или изменить ранее выбранный способ реализации заложенных требований при условии соблюдения порядка направления уведомления о начале обращения взыскания на предмет залога;

(б) урегулировать и разрешать любые споры, претензии, вопросы и требования, относящиеся к заложенным требованиям, и согласовывать и определять размер таких требований; и/или

(в) совершать любые сделки в целях реализации заложенных требований, подписывать все документы и совершать любые иные действия.

При обращении представителем владельцев облигаций взыскания на заложенные требования по Договору займа во внесудебном порядке Представитель владельцев Облигаций обязан направить Эмитенту уведомление о начале обращения взыскания на заложенные требования по Договору займа, подписанное Представителем владельцев Облигаций. Уведомление о начале обращения

взыскания на заложенные требования должно содержать указание на способ реализации заложенных требований. По истечении 10 (десяти) дней с момента получения Эмитентом такого уведомления, представитель владельцев облигаций вправе приступить к осуществлению действий, направленных на реализацию заложенных требований способом, указанным в уведомлении о начале обращения взыскания на заложенные требования.

Положения пункта 4 статьи 358.8 Гражданского кодекса Российской Федерации не применяются к залогу в отношении требований по Договору займа, возникающему на основании Решения о выпуске ценных бумаг. После перевода требований по Договору займа на владельцев Облигаций обязательства Эмитента перед владельцами Облигаций будут прекращаться в размере фактических поступлений денежных средств, получаемых владельцами Облигаций по таким перешедшим к ним требованиям по Договору займа.

Для целей пункта 1 статьи 335.1 Гражданского кодекса Российской Федерации суммы, вырученные от реализации требований по Договору займа распределяются между владельцами Облигаций пропорционально размерам их требований, устанавливаемым на дату обращения взыскания на требования по Договору займа.

Обращение взыскания в отношении заложенных требований по Договору залогового счета

С даты наступления События обращения взыскания на закладываемые требования Представитель владельцев облигаций вправе обратить взыскание на заложенные требования по Договору залогового счета всудебном порядке.

При обращении Представителем владельцев Облигаций взыскания на заложенные требования по Договору залогового счета в судебном порядке требования владельцев облигаций удовлетворяются путем списания Банком ГПБ (АО) денежных средств с Залогового счета на основании решения суда об обращении взыскания на заложенные требования по Договору залогового счета и подписанного Представителем владельцев Облигаций распоряжения о списании средств с Залогового счета.

Очередность исполнения обязательств, применяемая при обращении взыскания на предмет обеспечения

При исполнении обязательств Эмитента за счет Закладываемых требований, в частности, при распределении любых денежных средств, полученных в результате обращения взыскания на Закладываемые требования, применяется следующая очередность:

(а) в первую очередь, выплата расходов, связанных с обращением взыскания на заложенное имущество, а также судебных расходов без установления приоритетов между такими выплатами;

(б) во вторую очередь, выплата:

(i) дохода по облигациям;

(ii) непогашенной части номинальной стоимости;

(iii) неустоек и иных штрафных санкций по Облигациям пропорционально всем владельцам Облигаций или в размере, определяемом по условиям соглашения между всеми созалогодержателями;

Ограничение уступки

Эмитент не вправе без предварительного письменного согласия всех созалогодержателей уступать, передавать или иным образом отчуждать какие-либо Закладываемые требования.

Подсудность

Все споры, разногласия или требования, возникающие в отношении залога Закладываемых требований или в связи с ним, в том числе, касающиеся возникновения, прекращения или недействительности такого залога, подлежат разрешению в Арбитражном суде г. Москвы.

8.12.3. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием

Размещаемые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

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

8.12.4.1. Сведения о лице, осуществляющем учет находящихся в залоге денежных требований и денежных сумм, зачисленных на залоговый счет

Лицом, осуществляющим учет денежных требований, составляющих залоговое обеспечение по ценным бумагам и денежных сумм, зачисляемых на залоговый счет, является банк, в котором Эмитенту Облигаций открыт залоговый счет - Банк ГПБ (АО).

Полное фирменное наименование кредитной организации:	***«Газпромбанк» (Акционерное общество)***
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации:	***Банк ГПБ (АО)***
Место нахождения:	***117420, г. Москва, ул. Наметкина, дом 16, корпус 1***
ИНН:	***7744001497***
ОГРН:	***1027700167110***
Номер лицензии на осуществление банковских операций	***№ 354***
Дата выдачи лицензии на осуществление банковских операций	***29.12.2014***
Срок действия лицензии на осуществление банковских операций	***без ограничения срока действия***

8.12.4.2. Сведения о выпусках облигаций с залоговым обеспечением денежными требованиями и денежных требованиях из заключенных эмитентом договоров, исполнение обязательств по которым обеспечивается (может быть обеспечено) данным залоговым обеспечением.

1) общее количество выпусков облигаций, исполнение обязательств по которым обеспечивается (может быть обеспечено) данным залоговым обеспечением:

Залогом данного залогового обеспечивается исполнение обязательств по 1 (одному) выпуску облигаций с залоговым обеспечением.

2) количество зарегистрированных ранее выпусков облигаций с данным залоговым обеспечением, а также количество выпусков облигаций с данным залоговым обеспечением, государственная регистрация которых осуществляется одновременно, с указанием по каждому такому выпуску облигаций следующих сведений;

государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации соответствующего выпуска облигаций с залоговым обеспечением (если осуществлена государственная регистрация выпуска облигаций);

дата государственной регистрации отчета или представления уведомления об итогах соответствующего выпуска облигаций с залоговым обеспечением (если осуществлена государственная регистрация отчета или представлено уведомление об итогах выпуска облигаций);

количество облигаций с залоговым обеспечением в соответствующем выпуске и номинальная стоимость каждой облигации с залоговым обеспечением соответствующего выпуска;

размер процентного (купонного) дохода по облигациям с залоговым обеспечением соответствующего выпуска или порядок его определения;

очередность исполнения обязательств с наступившим сроком исполнения по облигациям с залоговым обеспечением соответствующего выпуска по отношению к иным выпускам облигаций с данным залоговым обеспечением и денежным требованиям из заключенных эмитентом договоров, исполнение обязательств по которым обеспечивается данным залоговым обеспечением, или указание на то, что такая очередность не установлена:

До государственной регистрации настоящего выпуска Облигаций не осуществлялось регистрации выпусков облигаций с данным залоговым обеспечением.

3) сведения о заключенных эмитентом договорах, денежные обязательства по которым обеспечиваются (могут быть обеспечены) данным залоговым обеспечением, с указанием по каждому такому договору:

Указанные договоры отсутствуют.

4) иные сведения по усмотрению эмитента облигаций с залоговым обеспечением:

Сведения отсутствуют.

8.12.4.3. Сведения о страховании риска убытков, связанных с неисполнением обязательств по находящимся в залоге денежным требованиям, и (или) риска ответственности за неисполнение обязательств по облигациям с залоговым обеспечением денежными требованиями

Риск убытков, связанных с неисполнением обязательств по находящимся в залоге денежным требованиям, и риск ответственности за неисполнение обязательств по Облигациям не страхуются.

8.12.4.4. Сведения об организациях, обслуживающих находящиеся в залоге денежные требования

Если организация, не являющаяся кредитором, на основании договора с эмитентом облигаций, обеспеченных залогом денежных требований, обслуживает находящиеся в залоге денежные требования (исполняет обязанности по получению и переводу поступивших от должников денежных средств и (или) осуществляет иные права кредиторов по указанным денежным требованиям), по каждой такой организации указываются:

Полное фирменное наименование	***«Газпромбанк» (Акционерное общество)***

кредитной организации:	
Сокращенное фирменное наименование кредитной организации:	***Банк ГПБ (АО)***
Место нахождения:	***117420, г. Москва, ул. Наметкина, дом 16, корпус 1***
ИНН:	***7744001497***
ОГРН:	***1027700167110***

Банк ГПБ (АО) на основании заключенного с Эмитентом Договора залогового счета зачисляет на Залоговый счет денежные средства по следующим операциям:

1) поступление денежных сумм, причитающихся Эмитенту от его должников (третьих лиц, исполняющих обязательства за должников) в счет исполнения обязательств, денежные требования по которым являются предметом залога по Облигациям;

2) поступление денежных сумм, полученных Эмитентом при обращении взыскания на имущество, являющееся предметом залога по обязательствам, денежные требования по которым являются предметом залога по Облигациям;

3) поступление денежных сумм, полученных Эмитентом от лиц, предоставивших обеспечение должнику по обязательствам, денежные требования по которым являются предметом залога по Облигациям;

4) поступление иных денежных сумм в соответствии с поручением Эмитента и/или третьих лиц.

Банк ГПБ (АО) исполняет расчетные документы на списание денежных средств с Залогового счета по следующим операциям:

1) исполнение обязательств Клиента перед владельцами Облигаций;

2) осуществление следующих выплат в следующем предельном размере:

- перечисления (возврата) денежных средств, ошибочно зачисленных на счет Эмитента в размере такой ошибочно зачисленной на счет Эмитента суммы;

- выплата вознаграждения представителю владельцев Облигаций в размере не более 500,000.00 (Пятьсот тысяч) рублей в год.

Иные операции по Залоговому счету не допускаются до полного исполнения Эмитентом всех обязательств по Облигациям.

Ограничения в отношении твердой денежной суммы на Залоговом счете не установлены. Предметом залога, установленного в пользу владельцев Облигаций, не являются права Эмитента в отношении какой-либо твердой денежной суммы (т.е. до момента полного погашения Облигаций в залоге у их владельцев находятся права Эмитента в отношении всех денежных средств, находящихся на Залоговом счете в любой момент времени в течение срока действия Договора залогового счета до момента полного погашения Облигаций).

8.12.4.5. Информация о составе, структуре и стоимости (размере) залогового обеспечения облигаций, в состав которого входят денежные требования

Приводится дата, на которую в проспекте указывается информация о составе, структуре и стоимости (размере) залогового обеспечения: ***на дату утверждения Проспекта ценных бумаг - 17.11.2016***

Указываются общая стоимость (размер) залогового обеспечения и ее соотношение с размером (суммой) обязательств по облигациям с данным залоговым обеспечением, а если данное залоговое обеспечение обеспечивает исполнение обязательств по заключенным эмитентом договорам - также с размером (суммой) денежных обязательств по таким договорам, выраженные в той же валюте, что и валюта, в которой выражены обязательства по облигациям с данным залоговым обеспечением.

Общая стоимость (размер) залогового обеспечения, руб./иностр. валюта	Размер (сумма) обязательств по облигациям с данным залоговым обеспечением и обязательств по заключенным эмитентом договорам с данным залоговым обеспечением, руб./иностр. валюта	Соотношение общей стоимости (размера) залогового обеспечения и размера (суммы) обязательств по облигациям с данным залоговым обеспечением и обязательств по заключенным эмитентом договорам с данным залоговым обеспечением
Общая стоимость (размер) залогового обеспечения на дату утверждения проспекта ценных бумаг равна сумме денежных средств, которые будут получены от размещения Облигаций - не более 9 200 000 000 (Девяти миллиардов двухсот	***Номинальная стоимость Облигаций, обеспеченных данным залоговым обеспечением составляет 9 200 000 000 (Девять миллиардов двести миллионов) рублей*** ***Заключенные Эмитентом договоры с данным залоговым обеспечением отсутствуют***	***Не менее 100% и не более 211,96%***

миллионов) рублей и денежных средств, полученных в качестве процентов по Договору займа. Прогнозное значение процентов по договору займа - не более 10 300 000 000 (Десяти миллиардов трехсот миллионов) рублей (в зависимости от количества размещенных Облигаций и процентов, установленных по Договору займа, который будет заключен после размещения Облигаций), а также сумме денежных средств на залоговом счете эмитента		

Указываются сведения о стоимости (размере) и составе залогового обеспечения.

Наименование показателя	Значение показателя
Суммарный размер остатков сумм основного долга по находящимся в залоге денежным требованиям, руб./иностр. валюта	***Облигации обеспечены залогом следующих денежных требований:*** ***1) Будущие денежные требования по Договору займа - общая стоимость таких требований, определенная Эмитентом, составляет не менее суммы средств, полученных Эмитентом по итогам размещения Облигаций, но не более 9 200 000 000 (Девяти миллиардов двухсот миллионов) рублей (в зависимости от количества размещенных Облигаций)*** ***2) Денежные требования Эмитента, вытекающие из Договора залогового счета – общая сумма денежных средств, зачисленных на Залоговый счет на дату утверждения проспекта ценных бумаг составляет 0 (ноль) рублей.***
Суммарный размер подлежащих выплате процентов по находящимся в залоге денежным требованиям за весь срок действия соответствующих обязательств (договоров), руб./иностр. валюта	***не более 10 300 000 000 (Десяти миллиардов трехсот миллионов) рублей (в зависимости от количества размещенных Облигаций и процентов, установленных по Договору займа)***
Средневзвешенный по остатку основного долга размер текущих процентных ставок по находящимся в залоге денежным требованиям: по денежным требованиям, выраженным в валюте Российской Федерации, % годовых; по денежным требованиям, выраженным в иностранных валютах (отдельно по каждой иностранной валюте с указанием такой валюты), % годовых	***не применимо***
Средневзвешенный по остатку основного долга срок, прошедший с даты возникновения находящихся в залоге денежных требований, дней	***не применимо***
Средневзвешенный по остатку основного долга срок, оставшийся до даты исполнения находящихся в залоге денежных требований, дней	***не применимо***

Указываются сведения о структуре залогового обеспечения по видам имущества, составляющего залоговое обеспечение:

1) структура залогового обеспечения по видам имущества, составляющего залоговое обеспечение:

Вид имущества, составляющего залоговое обеспечение	Стоимость (размер) данного вида находящегося в залоге имущества, руб./иностр. валюта	Доля данного вида имущества в общей стоимости (размере) залогового обеспечения, %
Денежные требования, всего в том числе:	***Общая стоимость (размер) залогового обеспечения равна сумме денежных средств, которая будет получена от размещения Облигаций - не более 9 200 000 000 (Девяти миллиардов двухсот миллионов) рублей и денежных средств, полученных в качестве процентов по Договору займа- не более 10 300 000 000 (Десяти миллиардов трехсот миллионов) рублей (в зависимости от количества размещенных Облигаций и процентов, установленных по Договору займа), а также сумме средств на залоговом счете***	***100***
денежные требования по существующим (возникшим) обязательствам, срок исполнения которых еще не наступил	***Требования по Договору займа не являются денежными требованиями по существующим (возникшим) обязательствам, поскольку данный Договор не заключен на дату утверждения проспекта ценных бумаг***	***0***
Денежные средства, находящиеся на залоговом счете, всего в том числе:	0	0
денежные средства в валюте Российской Федерации	0	0
денежные средства в иностранной валюте	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги, всего в том числе:	0	0
государственные ценные бумаги Российской Федерации	0	0
государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации	0	0
муниципальные ценные бумаги	0	0
Ценные бумаги, не являющиеся государственными и муниципальными ценными бумагами	0	0

Недвижимое имущество	0	0

2) структура находящихся в залоге денежных требований:

Залог требований, вытекающих из Договора залогового счета	***1***	***Общая сумма денежных средств, зачисленных на Залоговый счет Эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг составляет 0 (ноль) рублей.***	***0***

3) сведения о будущих денежных требованиях по будущим обязательствам, относящихся к залоговому обеспечению:

Группы однородных будущих денежных требований по будущим обязательствам, относящихся к залоговому обеспечению	Прогнозируемое количество будущих денежных требований по будущим обязательствам, составляющих данную группу, штук	Прогнозируемый размер будущих денежных требований данной группы, руб./иностр. валюта	Прогнозируемые минимальный и максимальный сроки исполнения будущих денежных требований по будущим обязательствам данной группы, дней
Залог требований, вытекающих из Договора займа	***1 (требование по уплате Суммы займа и процентов согласно условиям Договора займа)***	***Сумма денежных средств, которая будет получена от размещения Облигаций - не более 9 200 000 000 (Девяти миллиардов двухсот миллионов) рублей и денежных средств, полученных в качестве процентов по Договору займа - не более 10 300 000 000 (Десяти миллиардов трехсот миллионов) рублей (в зависимости от количества размещенных Облигаций и процентов, установленных по Договору займа)***	от ***даты размещения Облигаций*** до ***15.03.2030***

Указывается период, в отношении которого делается прогноз, а если такой прогноз делается в отношении нескольких периодов, указываются соответствующие прогнозные значения в отношении каждого из таких периодов по состоянию на дату их окончания: ***прогноз делается на период с даты размещения Облигаций до 15.03.2030 (даты погашения Облигаций).***

Указывается информация о наличии просрочек платежей по находящимся в залоге денежным требованиям: ***просрочки отсутствуют***

Срок просрочки платежа	Количество находящихся в залоге денежных требований, по которым просрочен срок платежа, штук	Доля находящихся в залоге денежных требований, по которым просрочен срок платежа, в общей стоимости (размере) залогового обеспечения, %

До 30 дней	0	0
31 - 60 дней	0	0
61 - 90 дней	0	0
91 - 180 дней	0	0
Свыше 180 дней	0	0
В процессе истребования задолженности в судебном порядке	0	0

Эмитент по своему усмотрению может указать иные сведения о составе, структуре и стоимости (размере) залогового обеспечения: ***иные сведения отсутствуют***

8.12.4.6. Информация о формах, способах принятия и объеме рисков, принимаемых первоначальными и (или) последующими кредиторами по обязательствам, денежные требования по которым составляют залоговое обеспечение

Не применимо

8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций

8.13.1 Общие сведения о представителе владельцев Облигаций

Эмитент определил представителя владельцев Облигаций (далее и ранее – «**Представитель владельцев Облигаций**»), которым является **Общество с ограниченной ответственностью «ТРЕВЕЧ - Представитель»**

Сведения о Представителе владельцев Облигаций:

Полное фирменное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «ТРЕВЕЧ - Представитель»
Место нахождения:	119435, г. Москва, Большой Саввинский переулок, д. 10, стр. 2А
ОГРН	1117746927693
Дата внесения в ЕГРЮЛ записи о создании Представителя владельцев Облигаций	17.11.2011
ИНН	7705969037

Страница представителя владельцев облигаций в сети «Интернет»: http://trw-rep.ru/ или иная страница, информация о которой раскрыта представителем владельцев Облигаций в Ленте новостей (далее - «Страница представителя владельцев Облигаций в сети «Интернет»). Если иное не предусмотрено законодательством, электронный адрес Страницы представителя владельцев Облигаций в сети «Интернет» должен включать доменное имя, права на которое принадлежат представителю владельцев Облигаций.

Представитель владельцев Облигаций действует на основании договора об оказании услуг представителя владельцев облигаций эмитенту облигаций (далее и ранее – «Договор с Представителем владельцев Облигаций»), который будет заключен между Эмитентом и Представителем владельцев Облигаций до Даты начала размещения Облигаций. В соответствии с условиями Договора с Представителем владельцев Облигаций, Представитель владельцев Облигаций принимает на себя обязательства по оказанию услуг по представлению и защите прав и законных интересов владельцев Облигаций перед Эмитентом, иными лицами, а также в органах государственной власти Российской Федерации (в том числе в судах), органах государственной власти субъектов Российской Федерации, органах местного самоуправления.

Представитель владельцев Облигаций имеет права и исполняет обязанности, предусмотренные Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и Решением о выпуске ценных бумаг.

8.13.2 Права и обязанности представителя владельцев Облигаций

Представитель владельцев Облигаций обязан:

1) исполнять решения, принятые общим собранием владельцев Облигаций;

2) выявлять обстоятельства, которые могут повлечь за собой нарушение прав и законных интересов владельцев Облигаций;

3) контролировать исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям;

4) принимать меры, направленные на защиту прав и законных интересов владельцев облигаций;

5) в порядке, предусмотренном нормативными актами Банка России и условиями выпуска облигаций, информировать владельцев облигаций:

о выявлении обстоятельств, которые могут повлечь за собой нарушение прав и законных интересов владельцев Облигаций, а также о принятых им мерах, направленных на защиту прав и законных интересов владельцев Облигаций;

о случаях неисполнения (ненадлежащего исполнения) Эмитентом своих обязательств по Облигациям;

о наступлении обстоятельств, в силу которых владельцы Облигаций вправе требовать их досрочного погашения;

о наличии или возможности возникновения конфликта между интересами представителя владельцев Облигаций и интересами владельцев Облигаций (далее - конфликт интересов представителя владельцев Облигаций) и о принимаемых в связи с этим мерах;

о приобретении определенного количества Облигаций, для владельцев которых он является представителем, владении или прекращении владения этими Облигациями, если такое количество составляет 10 и более процентов либо стало больше или меньше 10, 50 или 75 процентов общего количества находящихся в обращении облигаций соответствующего выпуска;

6) открыть в НРД специальный счет представителя владельцев облигаций для получения и обособленного учета денежных средств, получаемых Представителем владельцев облигаций в пользу владельцев Облигаций

7) предоставлять владельцу Облигаций по его требованию копию Договора с Представителем владельцев Облигаций не позднее 7 (Семи) дней с даты предъявления требования;

8) извещать владельцев Облигаций, Эмитента и Банк России о наступлении обстоятельств, в силу которых Представитель владельцев Облигаций перестает соответствовать требованиям, предусмотренным действующим законодательством;

9) представлять годовой отчет о деятельности представителя владельцев Облигаций, а по требованию владельцев Облигаций, составляющих не менее 10 процентов общего количества находящихся в обращении облигаций соответствующего выпуска, отчет за период менее одного года;

10) не использовать в своих интересах конфиденциальную информацию, полученную им при осуществлении функций Представителя владельцев Облигаций;

11) заявлять требования от имени владельцев Облигаций в деле о банкротстве Эмитента;

11) по требованию владельцев Облигаций возместить причиненные владельцам Облигаций убытки;

12) реализовывать свои права и обязанности в объеме, согласованном сторонами в Договоре с Представителем владельцев Облигаций

13) исполнять иные обязанности, предусмотренные действующим законодательством, Решением о выпуске ценных бумаг или решением общего собрания владельцев Облигаций.

Представитель владельцев Облигаций вправе:

1) давать согласие от имени владельцев Облигаций на внесение Эмитентом изменений в Решение о выпуске и (или) в Проспект ценных бумаг, если такие изменения не связаны с объемом прав по Облигациям и (или) порядком их осуществления, а также на внесение Эмитентом иных изменений, если такое право предоставлено представителю владельцев Облигаций решением общего собрания владельцев Облигаций;

2) заявлять требование о проведении общего собрания владельцев Облигаций Эмитента;

3) проводить общее собрание владельцев Облигаций Эмитента в случае, когда Эмитент после получения от Представителя владельцев Облигаций либо лица (лиц), являющегося (являющихся) владельцем (владельцами) не менее чем 10 процентов находящихся в обращении Облигаций, требования о проведении общего собрания владельцев Облигаций, не позднее трех рабочих дней со дня предъявления Эмитенту соответствующего требования не принял решение о проведении общего собрания владельцев Облигаций или принял решение об отказе в его проведении;

4) требовать от Эмитента, его аудитора, оценщика, предоставления информации, необходимой для осуществления функций представителя владельцев Облигаций;

5) требовать от НРД предоставления списка владельцев Облигаций, составленного на указанную представителем владельцев Облигаций дату;

6) присутствовать без права голоса на общих собраниях участников Эмитента;

7) осуществлять полномочия залогодержателя в соответствии с Решением о выпуске;

8) обращаться с требованиями в арбитражный суд, а также совершать любые другие процессуальные действия;

9) получать присужденные владельцам Облигаций судом по иску к Эмитенту денежные средства или иное имущество;

10) использовать денежные средства, полученные в пользу владельцев Облигаций для оплаты и возмещения расходов, связанных с выполнением обязательств Представителя владельцев Облигаций;

11) без доверенности представлять интересы владельцев Облигаций перед Эмитентом и иными лицами, а также в органах государственной власти Российской Федерации (в том числе в судах с правом подписания искового заявления, отзыва на исковое заявление и заявления об обеспечении иска, передачи дела в третейский суд, полного или частичного отказа от исковых требований и признания иска, изменения основания или предмета иска, заключения мирового соглашения и соглашения по фактическим обстоятельствам, подписания заявления о пересмотре судебных актов по новым или вновь открывшимся обстоятельствам, обжалования судебного акта арбитражного суда, получения присужденных денежных средств или иного имущества), органах государственной власти субъектов Российской Федерации и органах местного самоуправления;

12) привлекать иных лиц для исполнения своих обязанностей. В этом случае он отвечает за действия указанных лиц как за свои собственные;

13) осуществлять иные права, предусмотренные действующим законодательством, а также решением общего собрания владельцев Облигаций.

8.13.3 Порядок информирования владельцев Облигаций представителем владельцев Облигаций

8.13.3.1 Общие положения

Если в соответствии с требованиями законодательства и (или) Решения о выпуске ценных бумаг Представитель владельцев Облигаций обязан информировать владельцев Облигаций, то такое информирование осуществляется путем:

- ***опубликования сообщения о выявлении или наступлении соответствующего обстоятельства в ленте новостей хотя бы одного из информационных агентств, которые уполномочены на проведение действий по раскрытию информации на рынке ценных бумаг. Указанные сообщения будут размещаться в ленте новостей информационного агентства «Интерфакс»;***
- ***опубликования (размещения) сообщения о выявлении или наступлении соответствующего обстоятельства на Странице представителя владельцев Облигаций в сети «Интернет».***

8.13.3.2 Информирование путем раскрытия информации

В порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России и настоящим пунктом Представитель владельцев Облигаций обязан информировать владельцев Облигаций о следующих обстоятельствах:

(а) о выявлении обстоятельств, которые могут повлечь за собой нарушение прав и законных интересов владельцев Облигаций, а также о принятых им мерах, направленных на защиту прав и законных интересов владельцев Облигаций;

(б) о случаях неисполнения (ненадлежащего исполнения) Эмитентом своих обязательств по Облигациям, в том числе о Случаях существенного нарушения условий Облигаций;

(в) о наступлении обстоятельств, в силу которых владельцы Облигаций вправе требовать их досрочного погашения;

(г) о наличии или возможности возникновения конфликта интересов представителя владельцев Облигаций и о принимаемых в связи с этим мерах;

(д) о приобретении определенного количества Облигаций, владении или прекращении владения этими Облигациями, если такое количество составляет 10 и более процентов либо стало больше или меньше 10, 50 или 75 процентов общего количества находящихся в обращении Облигаций;

Об указанных выше в подпунктах «а» - «д» настоящего пункта 13.3.2 обстоятельствах Представитель владельцев Облигаций обязан информировать владельцев Облигаций следующими способами:

1) путем опубликования сообщения о выявлении или наступлении соответствующего обстоятельства в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня со дня, в который Представитель владельцев Облигаций узнал или должен был узнать об их выявлении или наступлении;

2) путем опубликования (размещения) сообщения о выявлении или наступлении соответствующего обстоятельства на Странице представителя владельцев Облигаций в сети «Интернет» - не позднее 2 (двух) дней со дня, в который Представитель владельцев Облигаций узнал или должен был узнать об их выявлении или наступлении.

Ссылка на раздел (разделы), содержащий (содержащие) информацию об обстоятельствах, о выявлении или наступлении которых Представитель владельцев Облигаций обязан информировать владельцев Облигаций в соответствии с настоящим пунктом 13.3.2, либо ссылка на указанную ссылку должна быть размещена на главной (начальной) Странице представителя владельцев Облигаций в сети «Интернет». При этом Представитель владельцев Облигаций обязан обеспечить свободный и необременительный доступ к информации, опубликованной им на указанной Странице представителя владельцев Облигаций в сети «Интернет».

Если иное не предусмотрено законодательством, вся информация, о которой Представитель владельцев Облигаций информирует владельцев Облигаций в соответствии с настоящим пунктом 13.3.2 путем ее опубликования в сети «Интернет», должна быть доступна на Странице представителя владельцев Облигаций в сети «Интернет» в течение не менее чем 12 (двенадцати) месяцев со дня истечения срока, установленного настоящим пунктом 13.3.2 для ее опубликования в сети «Интернет», а если указанная информация опубликована в сети «Интернет» после истечения такого срока - со дня ее опубликования в сети «Интернет».

8.13.4 Порядок определения (избрания) нового представителя владельцев Облигаций

В случае избрания общим собранием владельцев Облигаций нового представителя владельцев Облигаций полномочия (права, обязанности и (или) функции) ранее определенного (избранного) Представителя владельцев Облигаций прекращаются с даты регистрации изменений в Решение о выпуске облигаций в части сведений о новом представителе владельцев Облигаций.

Представитель владельцев Облигаций вправе в одностороннем внесудебном порядке расторгнуть Договор с Представителем владельцев Облигаций и отказаться от осуществления полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) представителя владельцев Облигаций, предварительно уведомив об этом Эмитента и владельцев Облигаций не менее, чем за 3 (три) месяца до даты прекращения Договора с Представителем владельцев Облигаций.

В случае принятия общим собранием владельцев Облигаций решения об избрании представителя владельцев Облигаций взамен представителя владельцев Облигаций, ранее определенного Эмитентом или ранее избранного общим собранием владельцев Облигаций (далее - «Предшествующий Представитель владельцев»), такой Предшествующий Представитель владельцев продолжает осуществлять полномочия (права, обязанности и (или) функции) представителя владельцев Облигаций, до момента пока избранный новый Представитель владельцев Облигаций фактически не начнет осуществлять такие полномочия, но в любом случае не более 6 (Шести) месяцев после даты избрания такого нового представителя владельцев Облигаций. В случае если по истечение такого шестимесячного периода избранный новый Представитель владельцев Облигаций фактически не начал осуществлять полномочия (права, обязанности и (или) функции) Представителя владельцев Облигаций, владельцы Облигаций будут считаться долевыми кредиторами (кредиторами в частях, пропорциональных количеству принадлежащих им Облигаций) по договорам, заключенным предшествующим представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций согласно полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям), предусмотренным законодательством, Решением о выпуске

ценных бумаг, решениями общего собрания владельцев Облигаций, до даты когда новый Представитель владельцев Облигаций фактически начнет осуществлять полномочия (права, обязанности и (или) функции) представителя владельцев Облигаций.

То обстоятельство, что полномочия (права, обязанности и (или) функции) представителя владельцев Облигаций фактически не осуществляются, в том числе по причине того, что избранный новый Представитель владельцев Облигаций фактически не начал осуществлять такие полномочия, не влияет каким-либо образом на действие правила, согласно которому владельцы Облигаций не вправе требовать в индивидуальном порядке осуществления действий (в частности, реализации прав по договорам, заключенным представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций, согласно полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям), предусмотренным законодательством, Решением о выпуске ценных бумаг, решениями общего собрания владельцев Облигаций), которые в соответствии с законодательством, Решением о выпуске ценных бумаг, а также решениями общего собрания владельцев Облигаций отнесены к полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям) представителя владельцев Облигаций.

Приобретение Облигаций настоящего выпуска как при их размещении, так и при дальнейшем обращении означает прямо выраженное, полное и безотзывное согласие каждого из владельцев Облигаций, приобретшего Облигации, осуществлять права и нести обязанности по договорам, заключенным представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций согласно полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям), предусмотренным законодательством, Решением о выпуске ценных бумаг, решениями общего собрания владельцев Облигаций, с момента приобретения Облигаций таким владельцем Облигаций и до даты отчуждения Облигаций таким владельцем Облигаций или даты погашения Облигаций (в зависимости от того, что применимо) (с учетом правила, согласно которому владельцы Облигаций не вправе требовать в индивидуальном порядке осуществления действий (в частности, реализации прав по договорам, заключенным представителем владельцев Облигаций от имени владельцев Облигаций, согласно полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям), предусмотренным законодательством, Решением о выпуске, решениями общего собрания владельцев Облигаций), которые в соответствии с законодательством, Решением о выпуске ценных бумаг, а также решениями общего собрания владельцев Облигаций отнесены к полномочиям (правам, обязанностям и (или) функциям) представителя владельцев Облигаций). Для исполнения представителем владельцев Облигаций соответствующих полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) Представитель владельцев Облигаций вправе получать инструкции всех владельцев Облигаций или требовать созыва общего собрания владельцев Облигаций.

В том случае, если избрание нового представителя владельцев Облигаций взамен Предшествующего представителя владельцев не было согласовано с Эмитентом, расходы, связанные с избранием нового представителя владельцев Облигаций и его деятельностью, возлагаются на владельцев Облигаций. Распределение указанных расходов между владельцами Облигаций определяется решением общего собрания владельцев Облигаций или договором между ними. Эмитент вправе принять на себя полностью или частично указанные расходы, связанные с избранием нового представителя владельцев Облигаций и его деятельностью.

В случае принятия общим собранием владельцев Облигаций решения об избрании представителя владельцев Облигаций Эмитент обязан внести в Решение о выпуске ценных бумаг изменения в части сведений о представителе владельцев Облигаций посредством направления соответствующего уведомления. В случае пропуска Эмитентом срока представления уведомления о представителе владельцев Облигаций указанное уведомление может быть представлено представителем владельцев Облигаций с приложением решения общего собрания владельцев Облигаций о его избрании.

8.13.5 Ограничение ответственности представителя владельцев Облигаций

Представитель владельцев Облигаций несет ответственность, предусмотренную действующим законодательством и Решением о выпуске ценных бумаг.

Представитель владельцев Облигаций обязан по требованию владельцев Облигаций возместить причиненные им убытки. Размер ответственности представителя владельцев Облигаций за убытки, причиненные владельцам Облигаций в результате его неосторожных действий (бездействия), ограничивается суммой десятикратного размера годового вознаграждения Представителя владельцев облигаций (без учета НДС).

8.13.6 Обязанности Эмитента по информированию представителя владельцев Облигаций

Эмитент обязуется незамедлительно уведомлять Представителя владельцев Облигаций об обстоятельствах, которые могут повлечь за собой нарушение прав и законных интересов владельцев Облигаций.

Эмитент обязуется предоставлять Представителю владельцев Облигаций информацию, необходимую для осуществления полномочий (прав, обязанностей и (или) функций) представителя владельцев Облигаций в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней с момента получения соответствующего требования представителя владельцев Облигаций, а также обеспечивать такое предоставление информации представителю владельцев Облигаций аудитором Эмитента, оценщиком Эмитента. Требования представителя владельцев Облигаций о предоставлении информации аудитором Эмитента, оценщиком Эмитента могут быть направлены аудитору Эмитента, оценщику Эмитента напрямую либо через Эмитента.

8.13.7 Общее собрание владельцев Облигаций

Решение общего собрания владельцев Облигаций является обязательным для всех владельцев Облигаций, в том числе для владельцев Облигаций, которые голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании.

Решение общего собрания владельцев Облигаций может быть принято путем проведения заочного голосования.

Расходы на подготовку и проведение общего собрания владельцев Облигаций, которое проводится по требованию Эмитента, несет Эмитент. Расходы на подготовку и проведение общего собрания владельцев облигаций, которое проводится по требованию владельца(ев) Облигаций, несут владельцы Облигаций. Распределение указанных расходов между владельцами Облигаций определяется решением общего собрания владельцев Облигаций или договором между ними.

Общее собрание владельцев Облигаций вправе принимать решения по вопросам:

(а) о согласии на внесение эмитентом изменений в решение о выпуске (дополнительном выпуске) облигаций и (или) в проспект облигаций, связанных с объемом прав по облигациям и (или) порядком их осуществления, если решение по указанному вопросу не принимается представителем владельцев облигаций самостоятельно на основании решения общего собрания владельцев облигаций, предусмотренного подпунктом е) настоящего пункта;

(б) об отказе от права требовать досрочного погашения Облигаций в случае возникновения у владельцев Облигаций указанного права;

(в) о согласии на заключение от имени владельцев Облигаций соглашения о прекращении обязательств по Облигациям предоставлением отступного или новацией, а также об утверждении условий указанного соглашения;

(г) об отказе от права на обращение в суд с требованием к Эмитенту;

(д) о предоставлении представителю владельцев облигаций права самостоятельно принимать решение по вопросу, указанному в подпункте а) настоящего пункта; (ж) об избрании представителя владельцев Облигаций, в том числе взамен ранее определенного Эмитентом или взамен ранее избранного общим собранием владельцев Облигаций;

(ж) об осуществлении (реализации) права на обращение в суд с требованием к Эмитенту;

(з) по иным вопросам, предусмотренным Федеральным законом «О рынке ценных бумаг».

Решения общего собрания владельцев Облигаций, которые приводят к ограничению или устранению запрета на предъявление владельцами Облигаций требований к Эмитенту в индивидуальном порядке, установленного законодательством РФ и (или) Решением о выпуске, не имеют силы.

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

Не применимо к облигациям с залоговым обеспечением денежными требованиями.

8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

Размещаемые ценные бумаги не являются российскими депозитарными расписками.

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

Ограничения на приобретение и обращение размещаемых ценных бумаг, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

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.

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 (допуск биржевых облигаций или российских депозитарных расписок к организованным торгам с представлением бирже проспекта указанных ценных бумаг) или 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 нормативными 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: ***Не применимо.***

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

Облигации допускаются к публичному обращению на биржевом и внебиржевом рынках.

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

На внебиржевом рынке Облигации обращаются без ограничений до даты погашения Облигаций.

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

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

По состоянию на дату утверждения Проспекта ценных бумаг ценные бумаги Эмитента того же вида, что и размещаемые ценные бумаги, не включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг.

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

В случае размещения ценных бумаг посредством подписки путем проведения торгов, организатором которых является фондовая биржа или иной организатор торговли на рынке ценных бумаг, указывается на это обстоятельство.

Ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов.

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

Сведения об организаторе торгов на рынке ценных бумаг:

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

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

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

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

Лицензия фондовой биржи: ***№ 077-007***

Дата выдачи лицензии: ***20.12.2013***

Срок действия лицензии: ***бессрочная***

Орган, выдавший лицензию: ***Центральный Банк Российской Федерации (Банк России)***

В случае если ценные бумаги выпуска, по отношению к которому размещаемые ценные бумаги являются дополнительным выпуском, обращаются через фондовую биржу или иного организатора торговли на рынке ценных бумаг, указывается на это обстоятельство.

Размещаемые ценные бумаги не являются дополнительным выпуском ценных бумаг, обращающихся через фондовую биржу или иного организатора торговли на рынке ценных бумаг.

В случае если эмитент предполагает обратиться к фондовой бирже или иному организатору торговли на рынке ценных бумаг для допуска размещаемых ценных бумаг к обращению через этого организатора торговли на рынке ценных бумаг, указывается на это обстоятельство, а также предполагаемый срок обращения ценных бумаг эмитента.

Эмитент предполагает обратиться к ФБ ММВБ для допуска размещаемых ценных Облигаций ко вторичному обращению на ФБ ММВБ.

Предполагаемый срок обращения Облигаций:

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.

Обращение Облигаций завершается в дату погашения Облигаций.

На внебиржевом рынке Облигации обращаются без ограничений до даты погашения Облигаций

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

Иные сведения о фондовых биржах или иных организаторах торговли на рынке ценных бумаг, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых ценных бумаг, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют.***

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 настоящем Решении о выпуске ценных бумаг упоминается ЗАО «ФБ ММВБ», подразумевается ЗАО «ФБ ММВБ» или его правопреемник.

8.19. Иные сведения о размещаемых ценных бумагах

Иные сведения отсутствуют

Раздел 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

Размер уставного капитала эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ***10 000 000 (Десять миллионов) рублей.***

для общества с ограниченной ответственностью указывается размер долей его участников:

1. Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Строй-Профит»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «Строй-Профит»***

Место нахождения: ***117342, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д. 40***

ОГРН: ***1037728008229***

ИНН: ***7728281208***

Доля участника в уставном капитале эмитента: ***0,1% / 10 000 рублей***

2. Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Финпроект»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «Финпроект»***

Место нахождения: ***117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 63***

ОГРН: ***1047796878535***

ИНН: ***7727526624***

Доля участника в уставном капитале эмитента: ***99,9% / 9 990 000 рублей***

9.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

В случае если за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, имело место изменение размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, по каждому факту произошедших изменений указываются:

С даты регистрации Эмитента и до даты утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг изменения размера уставного капитала места не имели.

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

Наименование высшего органа управления эмитента: ***Общее собрание участников***

Порядок уведомления участников о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии с пунктом 10.11 Устава Эмитента уведомление о проведении Общего собрания участников Общества должно быть направлено каждому участнику Общества не позднее 30 (тридцати) дней до даты его проведения.

Уведомление о проведении Общего собрания участников Общества направляется почтовой связью или вручается под роспись.

Любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников Общества дополнительных вопросов не позднее чем за 15 (пятнадцать) дней до его проведения.

Генеральный директор Общества или лицо, созывающее Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее чем за 10 (десять) дней до его проведения уведомить всех участников

Общества о внесенных в повестку дня изменениях способом, указанным в пункте 10.11 Устава Эмитента.

Согласно статье 10.12 Устава Эмитента вместе с уведомлением о проведении Общего собрания участников Общества направляются информация и материалы, подлежащие предоставлению участникам при подготовке Общего собрания участников Общества, а в случае изменения повестки дня Общего собрания участников соответствующая информация и материалы направляются вместе с уведомлением о таком изменении.

Указанная информация и материалы в течение 30 (тридцати) дней до даты проведения Общего собрания участников Общества должны быть предоставлены всем участникам Общества для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

Согласно пункту 10.8 Устава Эмитента внеочередное Общее собрание участников Общества созывается Генеральным директором Общества по его инициативе, а также по требованию Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества, аудитора, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.

Генеральный директор Общества обязан в течение 5 (пяти) дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или об отказе в его проведении. В случае, если в течение установленного срока не принято решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или принято решение об отказе в его проведении, внеочередное Общее собрание участников Общества может быть созвано органами или лицами, требующими его проведения.

В случае принятия решения о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества оно должно быть проведено не позднее 45 (сорока пяти) дней со дня получения требования о его проведении.

Наряду с вопросами, предложенными для включения в повестку дня внеочередного Общего собрания участников Общества, Генеральный директор Общества по собственной инициативе вправе включить в нее дополнительные вопросы.

Требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества направляются Генеральному директору Общества.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии с пунктом 10.7 Устава Общества очередное Общее собрание участников Общества проводится один раз в год. Очередное Общее собрание участников Общества, на котором утверждаются годовые результаты деятельности Общества, должно проводиться не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года. Дату проведения Общего собрания участников Общества определяет Генеральный директор Общества.

Согласно пункту 10.8 Устава Эмитента внеочередное Общее собрание участников Общества созывается Генеральным директором Общества по его инициативе, а также по требованию Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества, аудитора, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.

Генеральный директор Общества обязан в течение 5 (пяти) дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или об отказе в его проведении. В случае, если в течение установленного срока не принято решение о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества или принято решение об отказе в его проведении, внеочередное Общее собрание участников Общества может быть созвано органами или лицами, требующими его проведения.

В случае принятия решения о проведении внеочередного Общего собрания участников Общества оно должно быть проведено не позднее 45 (сорока пяти) дней со дня получения требования о его проведении.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

В соответствии с пунктом 10.8 Устава Эмитента наряду с вопросами, предложенными для включения в повестку дня внеочередного Общего собрания участников Общества, Генеральный директор Общества по собственной инициативе вправе включить в нее дополнительные вопросы.

Согласно пункту 10.11 Устава Общества любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников Общества дополнительных вопросов не позднее чем за 15 (пятнадцать) дней до его проведения.

Согласно пункту 10.8 Устава Эмитента внеочередное Общее собрание участников Общества созывается Генеральным директором Общества по его инициативе, а также по требованию Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества, аудитора, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Общества.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Согласно пункту 10.12 Устава Эмитента вместе с уведомлением о проведении Общего собрания участников Общества направляются информация и материалы, подлежащие предоставлению участникам при подготовке Общего собрания участников Общества, а в случае изменения повестки дня Общего собрания участников соответствующая информация и материалы направляются вместе с уведомлением о таком изменении.

Указанная информация и материалы в течение 30 (тридцати) дней до даты проведения Общего собрания участников Общества должны быть предоставлены всем участникам Общества для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования.

В соответствии с пунктом 10.15 Устава Эмитента на Общем собрании участников Общества ведется протокол, копия которого не позднее чем в течение 10 (десяти) календарных дней после его составления должна быть направлена всем участникам Общества в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении Общего собрания участников Общества.

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

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату утверждения проспекта ценных бумаг владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций.

Такие организации отсутствуют.

9.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

По каждой существенной сделке (группе взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период, состоящий из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующий совершению сделки, совершенной эмитентом за пять последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет - за каждый завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, указываются:

Эмитент не совершал такие сделки.

9.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

В случае присвоения эмитенту и/или ценным бумагам эмитента кредитного рейтинга (рейтингов) по каждому из известных эмитенту кредитных рейтингов за 5 последних завершенных финансовых лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный финансовый год, указываются:

На дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг у Эмитента и/или его ценных бумаг отсутствуют кредитные рейтинги.

9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Эмитент не является акционерным обществом.

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

9.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Вид, серия (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг	облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 в количестве 20 000 000 (Двадцать миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 20 000 000 000 (Двадцать миллиардов) рублей, со сроком погашения 13.04.2028, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев облигаций и по усмотрению Эмитента, размещаемые по открытой подписке.
Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата его государственной регистрации	4-01-36439-R от 25 марта 2014 г.
Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг (организация, присвоившая выпуску ценных бумаг идентификационный номер, в случае, если выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации)	Банк России
Количество ценных бумаг выпуска	20 000 000 (Двадцать миллионов) штук
Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости или указание на то, что в соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено	20 000 000 000 (Двадцать миллиардов) рублей
Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска	Ценные бумаги выпуска не размещались
Основание для погашения ценных бумаг выпуска (исполнение обязательств по ценным бумагам, конвертация в связи с размещением ценных бумаг иного выпуска, признание выпуска ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, иное)	Признание выпуска ценных бумаг несостоявшимся в связи с неразмещением ни одной эмиссионной ценной бумаги выпуска

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

Такие выпуски отсутствуют.

9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

В случае размещения эмитентом облигаций с обеспечением, обязательства по которым не исполнены, раскрываются сведения о лице (лицах), предоставившем обеспечение по размещенным облигациям, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по размещенным облигациям эмитента с обеспечением.

Эмитент не размещал облигации с обеспечением, обязательства по которым не исполнены.

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

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, а также иных эмитентов именных ценных бумаг указывается на то, что ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента осуществляется регистратором.

Эмитент не является акционерным обществом.

В случае если в обращении находятся документарные ценные бумаги эмитента с обязательным централизованным хранением, указывается на это обстоятельство, а также указываются следующие сведения о каждом из депозитариев, осуществляющих обязательное централизованное хранение документарных ценных бумаг эмитента с обязательным централизованным хранением:

В обращении отсутствуют документарные ценные бумаги Эмитента с обязательным централизованным хранением.

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

Для эмитентов ценных бумаг, являющихся акционерными обществами, перечисляются названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату нерезидентам дивидендов по акциям эмитента, а при наличии у эмитента иных ценных бумаг, находящихся в обращении, - также на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам таких ценных бумаг.

Эмитент не является акционерным обществом.

Для эмитентов ценных бумаг, осуществляющих свою деятельность в иной организационно-правовой форме, перечисляются названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам ценных бумаг эмитента.

- ***Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ от 10 декабря 2003 г. с последующими изменениями и дополнениями;***
- ***Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1, № 146-ФЗ от 31 июля 1998 г. с последующими изменениями и дополнениями;***
- ***Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2, № 117-ФЗ от 05 августа 2000 г., с последующими изменениями и дополнениями;***
- ***Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22 апреля 1996 г. с последующими изменениями и дополнениями;***
- ***Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» № 86-ФЗ от 10 июля 2002 г. с последующими изменениями и дополнениями;***
- ***Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;***
- ***Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ. с последующими изменениями и дополнениями;***
- ***Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений» от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;***
- ***Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;***
- ***Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ;***

• ***Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ;***

• ***Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30.12.2001 № 195-ФЗ;***

• ***международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения;***

• ***иные нормативные правовые акты Российской Федерации.***

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

Информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается отдельно в отношении объявленных и выплаченных дивидендов по акциям эмитента и в отношении начисленных и выплаченных доходов по облигациям эмитента.

Эмитент не является акционерным обществом. Эмитент до утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг не размещал облигации.

9.7.1. Сведения об объявленных и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, по каждой категории (типу) акций эмитента в табличной форме указываются следующие сведения об объявленных и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента:

Эмитент не является акционерным обществом, в данной связи информация об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах не приводится.

9.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Эмитент до утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг не осуществлял эмиссию облигаций.

9.8. Иные сведения

1) Облигации допускаются к публичному обращению на биржевом и внебиржевом рынках.

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

Совершение сделок, влекущих за собой переход прав собственности на Облигации (обращение Облигаций), допускается после государственной регистрации их выпуска.

Переход прав собственности на Облигации запрещается до их полной оплаты.

На внебиржевом рынке Облигации обращаются без ограничений до даты погашения Облигаций.

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

2) Порядок определения накопленного купонного дохода по Облигациям:
НКД на одну Облигацию рассчитывается по следующей формуле:

До даты первого частичного досрочного погашения Облигаций, осуществляемого в соответствии с п. 9.5.2.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.9.5.2.3 Проспекта ценных бумаг в j-том купонном периоде, и (или) в случае отсутствия такого в j-том купонном периоде:

$$НКД = C_j * Nom * (T_{(j)} - T_{(j-1)}) / 365 / 100\%,$$

где,

НКД - размер накопленного купонного дохода по каждой Облигации (руб.);

j - порядковый номер купонного периода, j = 1,2,3,…27;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации (руб.);

C_j - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;
$T_{(j-1)}$ - дата начала j-того купонного периода;
$T_{(j)}$ - текущая дата, на которую определяется НКД.

После даты первого частичного досрочного погашения Облигаций в j-том купонном периоде и до даты выплаты купонного дохода по Облигациям:

$$НКД = C_j * Nom_{(j-1)} * (T_a - T_{(j-1)}) / 365 / 100\% + C_j * Nom_j * (T_{(j)} - T_a) / 365 / 100\%,$$

где,
НКД - размер накопленного купонного дохода по каждой Облигации (руб.);
j - порядковый номер купонного периода, j = 1,2,3,…27;
$Nom_{(j-1)}$ – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации на дату, предшествующую дате частичного погашения в j-том купонном периоде (руб.);
Nom_j – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации на дату, наступающую после даты частичного погашения Облигаций в j-том купонном периоде (руб.);
C_j - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;
$T_{(j-1)}$ - дата начала j-того купонного периода;
$T_{(j)}$ - текущая дата, на которую определяется НКД;
T_a – дата выплаты части номинальной стоимости в течение j-того купонного периода

После даты второго частичного досрочного погашения Облигаций j-том купонном периоде и до даты выплаты купонного дохода по Облигациям:

$$НКД = C_j * Nom_{(j-1)} * (T_a - T_{(j-1)}) / 365 / 100\% + C_j * Nom_j * (T_k - T_a) / 365 / 100\% + C_j * Nom_a * (T_{(j)} - T_k) / 365 / 100\%,$$

где,
НКД - размер накопленного купонного дохода по каждой Облигации (руб.);
j - порядковый номер купонного периода, j = 1,2,3,…27;
$Nom_{(j-1)}$ – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации на дату, предшествующую дате первого частичного погашения в j-том купонном периоде (руб.);
Nom_j – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации на дату, наступающую после даты первого частичного погашения Облигаций в j-том купонном периоде (руб.);
Nom_a – непогашенная часть номинальной стоимости одной Облигации на дату, наступающую после даты второго частичного погашения Облигаций в j-том купонном периоде (руб.);
C_j - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;
$T_{(j-1)}$ - дата начала j-того купонного периода;
$T_{(j)}$ - текущая дата, на которую определяется НКД;
T_a – дата первой выплаты части номинальной стоимости в течение j-того купонного периода
T_k - дата второй выплаты части номинальной стоимости в течение j-того купонного периода
Величина НКД в расчете на одну Облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления до ближайшего целого числа. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если следующая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если следующая цифра равна от 5 до 9).

3) В случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным Эмитент обязан обеспечить их изъятие из обращения и возврат владельцам Облигаций средств инвестирования в порядке и в сроки, предусмотренных федеральными законами, нормативными актами Российской Федерации. Кроме того, владелец Облигаций вправе требовать начисления и выплаты ему процентов за соответствующий период времени в соответствии со статьей 395 ГК РФ.

4) Цель размещения Облигаций состоит в рефинансировании кредита, который ГПБ (Швейцария) предоставил в целях финансирования проекта поставки для ООО «Аэроэкспресс» двухэтажных пассажирских вагонов для перевозки пассажиров по маршрутам между аэропортами Внуково, Домодедово и Шереметьево и Киевским, Павелецким и Белорусским вокзалами Москвы (далее – «Инфраструктурный проект»).

Объем Рефинансируемого кредита по Инфраструктурному проекту составляет до 9 100 000 000 (Девяти миллиардов сто миллионов) рублей. Срок кредита – до 07 марта 2030 года.

В целях организации рефинансирования Инфраструктурного проекта была создана специальная проектная компания ООО «ГПБ Аэрофинанс» - Эмитент Облигаций. Основной задачей ООО «ГПБ Аэрофинанс» является выпуск Облигаций и предоставление ГПБ (Швейцария) займа в соответствии с Договором займа.

Договор займа будет подписан до Даты начала размещения. Эмитент принимает на себя обязательства по раскрытию в порядке, предусмотренном пп.22 п.11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 8.11 Проспекта ценных бумаг, информации о факте заключения Договора займа, о факте заключения дополнительных соглашений к Договору займа, о содержании такого договора и соглашений, о факте прекращения действия Договора займа, о факте(ах) и причинах частичного(ых) или полного досрочного(ных) погашения(ий) по Договору займа, а также информацию о возможном влиянии данных событий (действий) на финансово-экономические показатели Эмитента.

В рамках реализации Инфраструктурного проекта ГПБ (Швейцария) будет получать денежные средства от ООО «ГПБ Аэролизинг» и направлять их Эмитенту по Договору займа для исполнения платежных обязательств по Облигациям.

Обязательства ГПБ (Швейцария) по Договору займа безусловны и не зависят от наступления возможного дефолта ООО «ГПБ Аэролизинг» по Рефинансируемому кредиту.

Исполнение ГПБ (Швейцария) обязательств по Договору займа обеспечено Гарантией рефинансирования SERV в объеме 100 % (ста процентов) от размера денежных требований Эмитента по Договору займа и иных сумм, указанных в Гарантии рефинансирования.

5) При получении Эмитентом любых платежей по Договору займа, в том числе в случае погашения (частичного погашения), досрочного погашения (досрочного частичного погашения) Суммы займа, а также выплаты процентов по нему, Эмитент направляет полученные денежные средства на погашение (досрочное погашение, частичное досрочное погашение) Облигаций, находящихся в обращении, и выплату купонного дохода по ним в первоочередном порядке.

Приложение 1.



ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

Общество с ограниченной ответственностью «Интерэкспертиза»

Член Международной ассоциации независимых аудиторских и консультационных компаний AGN International

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс»

Действительный член СРО НП «Московская аудиторская палата», основной регистрационный номер записи 1020300000366

117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А; тел.: (495) 777-12-70, 777-12-71; факс: (495) 544-48-92
inform@interexpertiza.ru www.interexpertiza.ru

ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА
117105, Москва, Новоданиловская наб., д. 4А
Тел./факс: +7 (495) 777-12-70, 777-12-71, 544-48-92
inform@interexpertiza.ru www.interexpertiza.ru
Общество с ограниченной ответственностью "Интерэкспертиза"
Член Международной ассоциации независимых аудиторских и консультационных компаний AGN International

Аудиторское заключение

Участникам ООО «ГПБ – Аэрофинанс»
и иным пользователям

Сведения об аудируемом лице – Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс» (ООО «ГПБ – Аэрофинанс»)	
Место нахождения/почтовый адрес	117418 г. Москва ул. Новочеремушкинская д. 63
ОГРН	1137746926900
Сведения об аудиторе – ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»	
Место нахождения/почтовый адрес	117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А
Тел./факс	(495) 777-12-70, 777-12-71, 544-48-92
Данные о государственной регистрации	Свидетельство Московской регистрационной палаты № 261.775 от 24.04.1992
ОГРН	1027739385332
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата»
ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций	10203000366
Членство в международном аудиторском объединении	Член Международной ассоциации независимых аудиторских и консультационных компаний AGN International с января 2006 года

1. Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГПБ – Аэрофинанс», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчета о финансовых результатах за 2013 год и приложений к ним, а именно: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в текстовой, табличной форме) за 2013 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

2. Руководство аудируемого лица ООО «ГПБ – Аэрофинанс» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

3. Ответственность аудитора

4. Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита.

5. Мы провели аудит в соответствии с применимым законодательством и федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

6. Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.
   Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.
   Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

7. По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ГПБ – Аэрофинанс» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»
(квалификационный аттестат № К 002781
Решение ЦАЛАК Минфина России от 26.12.1996, протокол № 39;
ОРНЗ 29603032648)



М.М. Муртазалиев

М.П.

Руководитель аудиторской проверки,
аудитор департамента общего аудита
(квалификационный аттестат К 017514
Решение ЦАЛАК Минфина России от 29.06.1995, протокол № 21;
ОРНЗ 29505014594)

Т.А. Лайкова

20 мая 2014 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2013 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2013
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ АЭРОФИНАНС"**	по ОКПО	18723012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727816370		
Вид экономической деятельности **Эмиссионная деятельность**	по ОКВЭД	67.12.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

117418, Москва г, Новочеремушкинская ул, дом № 63

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	43	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	43	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	67	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	9 500	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	221	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	9 788	-	-
	БАЛАНС	1600	9 830	-	-

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 000	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(172)	-	-
	Итого по разделу III	1300	9 828	-	-
	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	3	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3	-	-
	БАЛАНС	1700	9 830	-	-

Руководитель _____ Исаев Павел Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

25 марта 2014 г.

5

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2013г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2013
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ АЭРОФИНАНС"**	по ОКПО	18723012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727816370		
Вид экономической деятельности **Эмиссионная деятельность**	по ОКВЭД	67.12.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(253)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(253)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	43	-
	Прочие расходы	2350	(5)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(215)	-
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	43	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(172)	-

6

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(172)	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Исаев Павел Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2014 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2013г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2013
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ АЭРОФИНАНС"	по ОКПО	18723012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727816370		
Вид экономической деятельности: Эмиссионная деятельность	по ОКВЭД	67.12.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3100	-	-	-	-	-	-
За 2012 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

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	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3200	-	-	-	-	-	-
За 2013 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	172	172
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	172	172
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3300	10 000	-	-	-	(172)	9 828

Форма 0710023 с.3

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	Изменения капитала за 2012 г.		На 31 декабря 2012 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710023 с.4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Чистые активы	3600	9 828	-	-

Руководитель _____ Исаев Павел Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2014 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2013г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2013
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ АЭРОФИНАНС"**	по ОКПО	18723012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727816370		
Вид экономической деятельности **Эмиссионная деятельность**	по ОКВЭД	67.12.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(279)	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(29)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(23)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(227)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(279)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
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	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(9 500)	-
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	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	(9 500)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 500)	-

Форма 0710004 с 2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	10 000	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	10 000	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
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	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	10 000	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	221	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	221	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ Исаев Павел Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

25 марта 2014 г.

13

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ГПБ Аэрофинанс»
Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГПБ Аэрофинанс» за 2013 год.

ООО «ГПБ Аэрофинанс» (далее Общество) зарегистрировано 09 октября 2013 г. Основной вид деятельности Общества согласно учредительным документам – эмиссионная деятельность. На конец отчетного периода учредителями Общества являются ООО «Строй-Профит» (0,1%) и ООО «Финпроект» (99,9%). Уставный капитал – 10 000 тыс. руб.

Место нахождения Общества: г. Москва, улица Новочеремушкинская, дом 63. Среднесписочная численность составляет 1 (Один) человек, который является Генеральным директором Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операции несет Генеральный директор, действующий на основании Устава общества, срок полномочии устанавливается общим собранием Участников общества.

Характеристика деятельности Общества

Общество в 2013 году проводило деятельность, связанную с получением доходов от финансовых вложений.

В отчетном периоде перечислено на депозит 9 500 тыс. руб. (срок до 06.03.14). Источник – собственные средства. Начислены проценты к получению на 31.12.2013 г. – 43 тыс. руб.

Отдельные положения учетной политики Общества.

В 2013 году организация применяла общую систему налогообложения

Согласно положениям учетной политики на 2013 г. к доходам по обычным видам деятельности Общества относится выручка от реализации ценных бумаг. Соответствующие расходы по покупке ценных бумаг считаются расходами по обычным видам деятельности.

Начисленные к получению проценты по векселям, депозитным сертификатам, депозитным вкладам, выданным займам являются прочими доходами, отражаются в составе процентов к получению и начисляются в тех периодах, к которым относятся данные начисления.

Для целей последующей оценки финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Результат от переоценки относить на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

К прочим расходам относятся: расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) и иные расходы (в том числе начисленные до выбытия в составе прочих доходов проценты по ценным бумагам).

Общество не планирует менять в учетной политике определенную методологию учета.

Информация о связанных сторонах

Взаимоотношения с учредителями Общества в отчетном периоде отсутствуют.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества. Сделок между Генеральным директором и Обществом не совершалось, взаимоотношения за отчетный период основываются на трудовом договоре.

Расшифровка отдельных показателей отчетности

Основные расходы:

- управленческие в сумме 253 тыс. руб.:

- заработная плата – 27 тыс. руб.;
- страховые взносы – 8 тыс. руб.;
- нотариальные расходы – 10 тыс. руб.;
- изготовление печати - 1 тыс. руб.;
- регистрация в Интернете – 4 тыс. руб.;
- услуги по обмену документами в системе ЭДО – 2 тыс. руб.;
- госпошлина – 200 тыс. руб.;
- почтовые и прочие расходы – 1 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Проценты к получению:

- по депозитам – 43 тыс. руб.

Прочие расходы:

- НДС, не уменьшающий прибыль – 1 тыс. руб.;
- Комиссия за открытие счетов и РКО Банка – 4 тыс. руб.

По итогам деятельности Общества за 2013 год сложился убыток в сумме 215 тыс. руб.

В соответствии с положениями ПБУ 18/02 сформированы:

- Условный доход по налогу на прибыль на сумму убытка по бухгалтерскому учету - 43 тыс. руб.;
- Отложенный налоговый актив на убыток в налоговом учете – 43 тыс. руб.

В результате убыток Общества за 2013 год – 172 тыс. руб.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Факты хозяйственной деятельности, признаваемые событием после отчетной даты отсутствуют. Факты хозяйственной деятельности, являющиеся условными отсутствуют.

На конец отчетного периода на балансе Общества не числятся: основные средства, нематериальные активы, автотранспортные средства. В 2013 г. Общество дивиденды, иностранным юридическим лицам не выплачивало, доходы по государственным ЦБ не получало.

Генеральный директор / Главный бухгалтер
ООО «ГПБ Аэрофинанс» П.В. Исаев

"ГПБ Аэрофинанс" "GPB Aerofinance" МОСКВА

15

Всего прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью
16 (шестнадцать)
листов

Генеральный директор
ООО «Интерэкспертиза»
М.М. Муртазалиев



ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

Общество с ограниченной ответственностью «Интерэкспертиза»

Член Международной ассоциации независимых аудиторских и консультационных компаний AGN International

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс»

Действительный член СРО НП «Московская аудиторская палата», основной регистрационный номер записи 10203000366

Лицензия на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну № 0071383, выдана Управлением ФСБ России по Москве и Московской области 07.04.2014 № 24666 сроком до 05.04.2016

117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А; тел.: (495) 777-12-70, 777-12-71; факс: (495) 544-48-92
inform@interexpertiza.ru www.interexpertiza.ru

ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА
117105, Москва, Новоданиловская наб., д. 4А
Тел./факс: +7 (495) 777-12-70, 777-12-71, 544-48-92
inform@interexpertiza.ru www.interexpertiza.ru
Общество с ограниченной ответственностью "Интерэкспертиза"
Член Международной ассоциации независимых аудиторских и консультационных компаний AGN International

Аудиторское заключение

Участникам ООО «ГПБ Аэрофинанс»
и иным пользователям

Сведения об аудируемом лице – Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс» (ООО «ГПБ Аэрофинанс»)	
Место нахождения/почтовый адрес	117418 г. Москва ул. Новочеремушкинская д. 63
ОГРН	1137746926900
Сведения об аудиторе – ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»	
Место нахождения/почтовый адрес	117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А
Тел./факс	(495) 777-12-70, 777-12-71, 544-48-92
Данные о государственной регистрации	Свидетельство Московской регистрационной палаты № 261.775 от 24.04.1992
ОГРН	1027739385332
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата»
ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций	10203000366
Лицензии	на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну ГТ № 0071383, регистрационный № 24666 от 07.04.2014 сроком до 05.04.2016 (Управления ФСБ России по г. Москве и Московской области)
Членство в международном аудиторском объединении	Член Международной ассоциации независимых аудиторских и консультационных компаний AGN International

1. Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГПБ Аэрофинанс», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах за 2014 год и приложений к ним, а именно: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в текстовой, табличной форме) за 2014 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

2. Руководство аудируемого лица ООО «ГПБ Аэрофинанс» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

3. Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита.

4. Мы провели аудит в соответствии с применимым законодательством и федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

5. Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.
   Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.
   Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

6. По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ГПБ Аэрофинанс» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»
(квалификационный аттестат № К 002781
Решение ЦАЛАК Минфина России от 26.12.1996, протокол № 39;
ОРНЗ 29603032648) М.М. Муртазалиев

М.П.

Руководитель аудиторской проверки,
ведущий аудитор департамента общего аудита
(квалификационный аттестат К 018870
Решение ЦАЛАК Минфина РФ от 30.07.1998, протокол № 58;
ОРНЗ 29803032685) С.М. Самитова

27 мая 2015 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2014 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ АЭРОФИНАНС"	по ОКПО	18723012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727816370		
Вид экономической деятельности: Эмиссионная деятельность	по ОКВЭД	67.12.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

117418, Москва г, Новочеремушкинская ул, дом № 63

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	43	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	43	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	250	67	-
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	188	24	-
	% по депозитному вкладу		62	43	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	9 400	9 500	-
	в том числе: Депозитные счета	12401	9 400	9 500	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	525	221	-
	в том числе: Касса организации	12501	-	-	-
	Расчетные счета	12502	525	221	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	10 175	9 788	-
	БАЛАНС	1600	10 175	9 831	-

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 000	10 000	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13601	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	124	(172)	-
	Итого по разделу III	1300	10 124	9 828	-
	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	41	3	-
	в том числе: Расчеты по налогам и сборам	15201	31	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15202	10	3	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	9	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	51	3	-
	БАЛАНС	1700	10 175	9 831	-

"ГПБ Аэрофинанс" "GPB Aerofinance" ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1... * МОСКВА *

Руководитель (подпись) Антоников Михаил Игоревич (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Антоникова Инесса Игоревна

26 января 2015 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2014 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ АЭРОФИНАНС"	по ОКПО	18723012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727816370		
Вид экономической деятельности: Эмиссионная деятельность	по ОКВЭД	67.12.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(350)	(253)
	в том числе:		-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(350)	(253)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	768	43
	в том числе: Проценты к получению	23201	768	43
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(39)	(5)
	в том числе: Расходы на услуги банков	23501	(11)	(5)
	Прочие внереализационные расходы	23502	(28)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	379	(215)
	Текущий налог на прибыль	2410	(40)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(7)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(43)	43
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	296	(172)

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 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	2500	296	(172)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Антоников Михаил Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

26 января 2015 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2014 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ АЭРОФИНАНС"	по ОКПО	18723012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727816370		
Вид экономической деятельности: Эмиссионная деятельность	по ОКВЭД	67.12.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3100	-	-	-	-	-	-
За 2013 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	172	172
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	172	172
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3200	10 000	-	-	-	(172)	9 828
За 2014 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	296	296
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	296	296
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3300	10 000	-	-	-	124	10 124

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	Изменения капитала за 2013 г.		На 31 декабря 2013 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Чистые активы	3600	10 124	9 828	-

Руководитель _____ Антоников Михаил Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

26 января 2015 г.

Главный бухгалтер _____ Антоникова Михаила Игоревна

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2014 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2014
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ АЭРОФИНАНС"	по ОКПО	18723012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727816370		
Вид экономической деятельности: Эмиссионная деятельность	по ОКВЭД	67.12.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(547)	(279)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(310)	(29)
в связи с оплатой труда работников	4122	(109)	(23)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(9)	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(119)	(227)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(547)	(279)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	851	-
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	751	-
возврат депозита	4215	100	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	(9 500)
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	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	(9 500)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	851	(9 500)

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	10 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	10 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
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	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	10 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	304	221
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	221	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	525	221
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

"ГПБ Аэрофинанс"
"GPB Aerofinance"
Руководитель (подпись) Антоников Михаил Игоревич (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) Антоников Михаил Игоревич (расшифровка подписи)

26 января 2015 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ГПБ Аэрофинанс»

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГПБ Аэрофинанс» за 2014 год.

ООО «ГПБ Аэрофинанс» (далее Общество) зарегистрировано 09 октября 2013 г. Основной вид деятельности Общества согласно учредительным документам – эмиссионная деятельность. На конец отчетного периода учредителями Общества являются ООО «Строй-Профит» (0,1%) и ООО «Финпроект» (99,9%). Уставный капитал – 10 000 тыс. руб.

Место нахождения Общества: г. Москва, улица Новочеремушкинская, дом 63. Среднесписочная численность составляет 1 (Один) человек, который является Генеральным директором Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операции несет Генеральный директор, действующий на основании Устава общества, срок полномочии устанавливается общим собранием Участников общества.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на генерального директора.

Характеристика деятельности Общества

Общество в 2014 году проводило деятельность, связанную с получением доходов от финансовых вложений.

В 2013 году перечислено на депозит в Банк ГПБ (АО) 9 500 тыс. руб. (срок до 06.03.14). Источник – собственные средства. Начислены проценты к получению на 31.12.2013 г. – 43 тыс. руб.

В 2014 году было размещено на депозите 37 800 тыс. руб. по четырем сделкам и возвращено 37 900 тыс. руб. На конец отчетного периода остаток по депозиту составляет 9 400 руб. по сделке от 12.12.2014 г. На конец отчетного периода остаток процентов по депозиту составляет 62 тыс. руб.

Отдельные положения учетной политики Общества.

В 2014 году организация применяла общую систему налогообложения

Согласно положениям учетной политики на 2014 г. к доходам по обычным видам деятельности Общества относится выручка от реализации ценных бумаг. Соответствующие расходы по покупке ценных бумаг считаются расходами по обычным видам деятельности.

Начисленные к получению проценты по векселям, депозитным сертификатам, депозитным вкладам, выданным займам являются прочими доходами, отражаются в составе процентов к получению и начисляются в тех периодах, к которым относятся данные начисления.

14

Для целей последующей оценки финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Результат от переоценки относить на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

К прочим расходам относятся: расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) и иные расходы (в том числе начисленные до выбытия в составе прочих доходов проценты по ценным бумагам).
Общество не планирует менять в учетной политике определенную методологию учета.

Расшифровка отдельных показателей отчетности

2013 год

Основные расходы:

- управленческие расходы составили в сумме 253 тыс. руб. в том числе:
- заработная плата – 27 тыс. руб.;
- страховые взносы – 8 тыс. руб.;
- нотариальные расходы – 10 тыс. руб.;
- изготовление печати - 1 тыс. руб.;
- регистрация в Интернете – 4 тыс. руб.;
- услуги по обмену документами в системе ЭДО – 2 тыс. руб.;
- госпошлина – 200 тыс. руб.;
- почтовые и прочие расходы – 1 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Проценты к получению:
- по депозитам – 43 тыс. руб.

Прочие расходы:
- НДС, не уменьшающий прибыль – 1 тыс. руб.;
- Комиссия за открытие счетов и РКО Банка – 4 тыс. руб.

По итогам деятельности Общества за 2013 год сложился убыток в сумме 215 тыс. руб.

В соответствии с положениями ПБУ 18/02 сформированы:
- Условный доход по налогу на прибыль на сумму убытка по бухгалтерскому учету - 43 тыс. руб.;
- Отложенный налоговый актив на убыток в налоговом учете – 43 тыс. руб.

В результате убыток Общества за 2013 год – 172 тыс. руб.

2014 год

Основные расходы:

- управленческие расходы составили в сумме 350 тыс. руб. в том числе:
- заработная плата и страховые взносы – 162 тыс. руб.;
- нотариальные расходы – 22 тыс. руб.;
- услуги переводчиков - 48 тыс. руб.;
- обеспечение сайта – 2 тыс. руб.;

- услуги по обмену документами в системе ЭДО – 7 тыс. руб.;
- госпошлина – 2 тыс. руб.;
- почтовые и прочие расходы – 1 тыс. руб.;
- аренда помещения – 72 тыс. руб.;
- обязательный аудит – 23 тыс. руб.;
- резерв на отпускные – 9 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Проценты к получению:
- по депозитам – 768 тыс. руб.

Прочие расходы:
- НДС, не уменьшающий прибыль – 28 тыс. руб.;
- Комиссия за открытие счетов и РКО Банка – 11 тыс. руб.

По итогам деятельности Общества за 2014 год получена прибыль в сумме 296 тыс. руб.

В соответствии с положениями ПБУ 18/02 сформированы:
- Условный расход по налогу на прибыль на сумму прибыли по бухгалтерскому учету - 75 тыс. руб.;
- Списан Отложенный налоговый актив по принятым убыткам прошлых лет на в налоговом учете – 43 тыс. руб.
- Сформировано ПНО на сумму НДС, не уменьшающего прибыль, - 6 тыс. руб.
- Сформирован ОНА на сумму резерва на отпуск – 2 тыс. руб.

Налог на прибыль Общества за 2014 года – 40 тыс. руб.
В результате чистая прибыль Общества за 2014 год – 296 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль Общества по итогам 2014 года – 124 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

Взаимоотношения с учредителями Общества в отчетном периоде отсутствуют.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества.

Сделок между Генеральным директором и Обществом не совершалось, взаимоотношения за отчетный период основываются на трудовом договоре.

Прочая информация

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Факты хозяйственной деятельности, признаваемые событием после отчетной даты отсутствуют. Факты хозяйственной деятельности, являющиеся условными отсутствуют.

На конец отчетного периода на балансе Общества не числятся: основные средства, нематериальные активы, автотранспортные средства.

В 2014 году Общество дивиденды, в том числе иностранным юридическим лицам не выплачивало, доходы по государственным ЦБ не получало.

Генеральный директор М.И. Антоников

Главный бухгалтер М.И. Антоников

Всего прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью
17 (семнадцать)
листов

Генеральный директор
ООО «Интерэкспертиза»
У.М.М. Мурадалиев

Исх. №15-2412 от 05.06.2015г.



ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

Общество с ограниченной ответственностью «Интерэкспертиза»

Член Международной ассоциации независимых аудиторских и консультационных компаний AGN International

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс»

Действительный член СРО НП «Московская аудиторская палата», основной регистрационный номер записи 10203000366

117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А; тел.: (495) 777-12-70, 777-12-71; факс: (495) 544-48-92
inform@interexpertiza.ru www.interexpertiza.ru

ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА
117105, Москва, Новоданиловская наб., д. 4А
Тел./факс: +7 (495) 777-12-70, 777-12-71, 544-48-92
inform@interexpertiza.ru www.interexpertiza.ru
Общество с ограниченной ответственностью "Интерэкспертиза"
Член Международной ассоциации независимых аудиторских и консультационных компаний AGN International

Аудиторское заключение

Участника ООО «ГПБ Аэрофинанс»
и иным пользователям

Сведения об аудируемом лице – Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс» (ООО «ГПБ Аэрофинанс»)	
Место нахождения/почтовый адрес	117418 г. Москва ул. Новочеремушкинская д. 63
ОГРН	1137746926900
Сведения об аудиторе – ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»	
Место нахождения/почтовый адрес	117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А
Тел./факс	(495) 777-12-70, 777-12-71, 544-48-92
Данные о государственной регистрации	Свидетельство Московской регистрационной палаты № 261.775 от 24.04.1992
ОГРН	1027739385332
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата»
ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций	10203000366
Членство в международном аудиторском объединении	Член Международной ассоциации независимых аудиторских и консультационных компаний AGN International

1. Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГПБ Аэрофинанс», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах за 2015 год и приложений к ним, а именно: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в текстовой, табличной форме) за 2015 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

2. Руководство аудируемого лица ООО «ГПБ Аэрофинанс» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

3. Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита.

4. Мы провели аудит в соответствии с применимым законодательством и федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

5. Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.
Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.
Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

6. В результате проведенного аудита нами выявлены следующие обстоятельства, которые оказывают существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГПБ Аэрофинанс»:
   6.1. Вследствие несвоевременного отражения расходов на 146 тыс. руб. в бухгалтерском балансе на 31.12.2014 занижена кредиторская задолженность и завышена нераспределенная прибыль, в отчете о финансовых результатах за 2015 г. завышены прочие расходы и занижена чистая прибыль, за 2014 г. занижены управленческие расходы и завышена чистая прибыль.

Мнение с оговоркой

7. По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ГПБ Аэрофинанс» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА» М.М. Муртазалиев
(квалификационный аттестат № К 002781
Решение ЦАЛАК Минфина России от 26.12.1996, протокол № 39;
ОРНЗ 29603032648)

М.П.

Аудитор-консультант департамента аудиторских услуг Е.И. Хаттон
(квалификационный аттестат № К 008088
Приказ Минфина РФ от 12.11.2003 № 348,
ОРНЗ 20302003822)

28 апреля 2016 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ АЭРОФИНАНС"	по ОКПО	18723012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727816370		
Вид экономической деятельности: Эмиссионная деятельность	по ОКВЭД	67.12.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

117418, Москва г, Новочеремушкинская ул, дом № 63

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4	-	43
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	4	-	43
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	93	250	67
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	40	168	24
	Расчеты по налогам и сборам	12302	31	62	43
	% по депозитному вкладу		22	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	9 400	9 400	9 500
	в том числе: Депозитные счета	12401	9 400	9 400	9 500
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 076	525	221
	в том числе: Касса организации	12501	1	-	-
	Расчетные счета	12502	1 075	525	221
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	10 569	10 175	9 788
	БАЛАНС	1600	10 573	10 175	9 830

Форма 0710001 с 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 000	10 000	10 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	14	-	-
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13601	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	512	124	(172)
	Итого по разделу III	1300	10 526	10 124	9 828
	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	25	42	3
	в том числе: Расчеты по налогам и сборам	15201	25	32	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15202	-	10	3
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	22	9	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	47	51	3
	БАЛАНС	1700	10 573	10 175	9 831

Руководитель _____ Антоников Михаил Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

5 февраля 2016 г.

5

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ АЭРОФИНАНС"	по ОКПО	18723012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727816370		
Вид экономической деятельности: Эмиссионная деятельность	по ОКВЭД	67.12.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(357)	(350)
	в том числе:		-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(357)	(350)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	в том числе: Проценты к получению	23201	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	1 093	768
	в том числе: % по депозитному вкладу		1 093	768
	Прочие расходы	2350	(221)	(39)
	в том числе: Расходы на услуги банков	23501	(15)	(11)
	Прочие внереализационные расходы	23502	(206)	(28)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	515	379
	Текущий налог на прибыль	2410	(117)	(40)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	10	7
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	4	(43)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	402	296

6

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 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	2500	402	296
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Антоников Михаил Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

5 февраля 2016 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ АЭРОФИНАНС"	по ОКПО	18723012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727816370		
Вид экономической деятельности: Эмиссионная деятельность	по ОКВЭД	67.12.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3100	10 000	-	-	-	(172)	9 828
За 2014 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	296	296
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	296	296
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

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	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	10 000	-	-	-	124	10 124
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	402	402
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	402	402
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	14	(14)	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	10 000	-	-	14	512	10 526

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	10 526	10 124	9 828

Руководитель _____ Антоников Михаил Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

5 февраля 2016 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ АЭРОФИНАНС"	по ОКПО	18723012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727816370		
Вид экономической деятельности: Эмиссионная деятельность	по ОКВЭД	67.12.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(582)	(547)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(207)	(310)
в связи с оплатой труда работников	4122	(156)	(109)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(155)	(9)
ндс	4125	(37)	-
прочие платежи	4129	(27)	(119)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(582)	(547)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 133	851
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	1 133	751
возврат депозита	4215	-	100
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 133	851

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
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	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	551	304
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	525	221
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 076	525
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ Антоников Михаил Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

"ТПБ Аэрофинанс" "CPB Aerofinance" МОСКВА

5 февраля 2016 г.

13

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ГПБ АЭРОФИНАНС»
(табличная часть)
за 2015 г.

14

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	восста-новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2015 г.	250	-	101	-	(258)	-	-	-	93	-
	5530	за 2014 г.	43	-	19	-	-	-	-	-	62	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2015 г.	188	-	33	-	(181)	-	-	-	40	-
	5532	за 2014 г.	23	-	182	-	(17)	-	-	-	188	-
Прочая	5513	за 2015 г.	62	-	46	-	(77)	-	-	-	31	-
	5533	за 2014 г.	43	-	19	-	-	-	-	-	62	-
% по депозиту	5514	за 2015 г.	-	-	22	-	-	-	-	-	22	-
	5534	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2015 г.	250	-	101	-	(258)	-	-	X	93	-
	5520	за 2014 г.	43	-	19	-	-	-	-	X	62	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2015 г.	42	-	102	(119)	-	-	25
	5580	за 2014 г.	3	39	-	(10)	-	-	32
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2015 г.	32	-	102	(109)	-	-	25
	5583	за 2014 г.	-	32	-	-	-	-	32
кредиты	5564	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2015 г.	10	-	-	(10)	-	-	-
	5586	за 2014 г.	3	7	-	-	-	-	10
	5567	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-

Итого	5550	за 2015 г.	42	-	102	(119)	-	X	25
	5570	за 2014 г.	3	39	-	(10)	-	X	32

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2015 г.	за 2014 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	120	125
Отчисления на социальные нужды	5630	36	38
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	201	188
Итого по элементам	5660	357	351
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	357	351

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	9	12	-	-	22
в том числе: Резерв на оплату отпуска	5701	9	12	-	-	22

Руководитель Антонов М.И.

"ГПБ Аэрофинанс" "GPB Aerofinance"

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ГПБ Аэрофинанс»

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГПБ Аэрофинанс» за 2015 год.

ООО «ГПБ Аэрофинанс» (далее Общество) зарегистрировано 09 октября 2013 г. Основной вид деятельности Общества согласно учредительным документам – эмиссионная деятельность. На конец отчетного периода учредителями Общества являются ООО «Строй-Профит» (0,1%) и ООО «Финпроект» (99,9%). Уставный капитал – 10 000 тыс. руб.

Место нахождения Общества: г. Москва, улица Новочеремушкинская, дом 63. Среднесписочная численность составляет 1 (Один) человек, который является Генеральным директором Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операции несет Генеральный директор, действующий на основании Устава общества, срок полномочии устанавливается общим собранием Участников общества.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на генерального директора.

Характеристика деятельности Общества

Общество в 2015 году проводило деятельность, связанную с получением доходов от финансовых вложений.

В 2013 году перечислено на депозит в Банк ГПБ (АО) 9 500 тыс. руб. (срок до 06.03.14). Источник – собственные средства. Начислены проценты к получению на 31.12.2013 г. – 43 тыс. руб.

В 2014 году было размещено на депозите 37 800 тыс. руб. по четырем сделкам и возвращено 37 900 тыс. руб. На начало отчетного периода остаток по депозиту составляет 9 400 руб. по сделке от 12.12.2014 г., остаток процентов по депозиту составляет 62 тыс. руб. В течение 2015 года был возвращен депозитный вклад по сделке от 12.12.2014 г. и проценты в размере 293 тыс. руб. Кроме того размещено депозитов на сумму 37 600 тыс. руб. по сделкам от 13.03.2015, 16.06.2015, 18.09.2015 и 23.12.2015 и возвращено на сумму 28 200 тыс. руб. Начислено процентов по депозитным вкладам на сумму 1 093 тыс. руб., получено процентов 1 133 тыс. руб. На конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности по начисленным процентам составляет 21 тыс. руб. по сделке депозитного вклада от 23.12.2015 на сумму 9 400 тыс. руб.

Отдельные положения учетной политики Общества.

В 2015 году организация применяла общую систему налогообложения

Согласно положениям учетной политики на 2015 г. к доходам по обычным видам деятельности Общества относится выручка от реализации ценных бумаг.

Соответствующие расходы по покупке ценных бумаг считаются расходами по обычным видам деятельности.

Начисленные к получению проценты по векселям, депозитным сертификатам, депозитным вкладам, выданным займам являются прочими доходами, отражаются в составе процентов к получению и начисляются в тех периодах, к которым относятся данные начисления.

Для целей последующей оценки финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Результат от переоценки относить на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

К прочим расходам относятся: расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) и иные расходы (в том числе начисленные до выбытия в составе прочих доходов проценты по ценным бумагам).
Общество не планирует менять в учетной политике определенную методологию учета.

Расшифровка отдельных показателей отчетности

2014 год

Основные расходы:

- управленческие расходы составили в сумме 350 тыс. руб. в том числе:
- заработная плата и страховые взносы – 162 тыс. руб.;
- нотариальные расходы – 22 тыс. руб.;
- услуги переводчиков - 48 тыс. руб.;
- обеспечение сайта – 2 тыс. руб.;
- услуги по обмену документами в системе ЭДО – 7 тыс. руб.;
- госпошлина – 2 тыс. руб.;
- почтовые и прочие расходы – 1 тыс. руб.;
- аренда помещения – 72 тыс. руб.;
- обязательный аудит – 23 тыс. руб.;
- резерв на отпускные – 9 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Проценты к получению:
- по депозитам – 768 тыс. руб.

Прочие расходы:
- НДС, не уменьшающий прибыль – 28 тыс. руб.;
- Комиссия за открытие счетов и РКО Банка – 11 тыс. руб.

По итогам деятельности Общества за 2014 год получена прибыль в сумме 296 тыс. руб.

В соответствии с положениями ПБУ 18/02 сформированы:
- Условный расход по налогу на прибыль на сумму прибыли по бухгалтерскому учету - 75 тыс. руб.;
- Списан Отложенный налоговый актив по принятым убыткам прошлых лет на в налоговом учете – 43 тыс. руб.

- Сформировано ПНО на сумму НДС, не уменьшающего прибыль, - 6 тыс. руб.
- Сформирован ОНА на сумму резерва на отпуск – 2 тыс. руб.

Налог на прибыль Общества за 2014 года – 40 тыс. руб.
В результате чистая прибыль Общества за 2014 год – 296 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль Общества по итогам 2014 года – 124 тыс. руб.

2015 год

Основные расходы:

- управленческие расходы составили в сумме 357 тыс. руб. в том числе:

- заработная плата и страховые взносы – 156 тыс. руб.;
- нотариальные расходы – 1 тыс. руб.;
- рейтиноговые услуги – 6 тыс. руб.;
- обеспечение сайта – 2 тыс. руб.;
- услуги по обмену документами в системе ЭДО – 8 тыс. руб.;
- почтовые и прочие расходы – 2 тыс. руб.;
- аренда помещения – 144 тыс. руб.;
- обязательный аудит – 26 тыс. руб.;
- резерв на отпускные – 12 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Проценты к получению:
- по депозитам – 1 093 тыс. руб.

Прочие расходы:
- НДС, не уменьшающий прибыль – 60 тыс. руб.;
- Комиссия за открытие счетов и РКО Банка – 15 тыс. руб.;
- Расходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде – 146 тыс. руб.

По итогам деятельности Общества за 2015 год получена прибыль в сумме 515 тыс. руб.

В соответствии с положениями ПБУ 18/02 сформированы:
- Условный расход по налогу на прибыль на сумму прибыли по бухгалтерскому учету - 103 тыс. руб.;
- Сформировано ПНО на сумму НДС, не уменьшающего прибыль, - 10 тыс. руб.
- Сформирован ОНА на сумму резерва на отпуск – 4 тыс. руб.

Налог на прибыль Общества за 2015 года – 117 тыс. руб.
В результате чистая прибыль Общества за 2015 год – 402 тыс. руб.
Часть чистой прибыли в размере 14 тыс. руб. была направлена в резерный фонд.
Нераспределенная прибыль Общества по итогам 2015 года – 512 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

Взаимоотношения с учредителями Общества в отчетном периоде отсутствуют.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества.

Сделок между Генеральным директором и Обществом не совершалось, взаимоотношения за отчетный период основываются на трудовом договоре.

Прочая информация

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Факты хозяйственной деятельности, признаваемые событием после отчетной даты отсутствуют. Факты хозяйственной деятельности, являющиеся условными отсутствуют.

На конец отчетного периода на балансе Общества не числятся: основные средства, нематериальные активы, автотранспортные средства.

В 2015 году Общество дивиденды, в том числе иностранным юридическим лицам не выплачивало, доходы по государственным ЦБ не получало.

Генеральный директор
05 февраля 2016г.

М.И. Антоников

"ГПБ Аэрофинанс"
"GPB Aerofinance"

ции

23

Бухгалтерский баланс
на 30 сентября 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	30	09	2016
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ АЭРОФИНАНС"	по ОКПО	18723012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727816370		
Вид экономической деятельности: Эмиссионная деятельность	по ОКВЭД	67.12.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

117418, Москва г, Новочеремушкинская ул, дом № 63

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4	4	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	4	4	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	313	93	250
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	6	40	168
	Расчеты по налогам и сборам	12302	58	31	62
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12303	249	22	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	9 400	9 400	9 400
	в том числе: Депозитные счета	12401	9 400	9 400	9 400
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 164	1 076	525
	в том числе: Касса организации	12501	1	1	-
	Расчетные счета	12502	1 163	1 075	525
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	10 877	10 569	10 175
	БАЛАНС	1600	10 881	10 573	10 175

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 000	10 000	10 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	14	14	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	820	512	124
	Итого по разделу III	1300	10 834	10 526	10 124
	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	25	25	42
	в том числе:				
	Расчеты по налогам и сборам	15201	25	25	32
	Расчеты с подотчетными лицами	15202	-	-	10
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	22	22	9
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	47	47	51
	БАЛАНС	1700	10 881	10 573	10 175

"ГПБ Аэрофинанс"

Руководитель _____ Антоников Михаил Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

17 октября 2016 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Сентябрь 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	30	09	2016
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ АЭРОФИНАНС"**	по ОКПО	18723012		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727816370		
Вид экономической деятельности **Эмиссионная деятельность**	по ОКВЭД	67.12.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2016 г.	За Январь - Сентябрь 2015 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(273)	(259)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(273)	(259)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	709	863
	в том числе: Проценты к получению	23201	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(44)	(209)
	в том числе: Расходы на услуги банков	23501	(16)	(11)
	Прочие внереализационные расходы	23502	(28)	(198)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	392	395
	Текущий налог на прибыль	2410	(84)	(89)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(6)	(8)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	2
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	308	308

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2016 г.	За Январь - Сентябрь 2015 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	2500	308	308
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель _____ (подпись) Антоников Михаил Игоревич (расшифровка подписи)

17 октября 2016 г.

Приложение 2.

ПРИКАЗ
Об учетной политике ООО «ГПБ Аэрофинанс»
для целей бухгалтерского учета на 2013 год

г. Москва 09 октября 2013 г.

С учетом организационных и производственных особенностей ООО «ГПБ Аэрофинанс», во исполнение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, также иных положений и норм, содержащихся в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности, в целях соблюдения в течение 2013 года единой методики отражения в бухгалтерском учете и отчетности фактов хозяйственной жизни и оценки имущества

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Бухгалтерский учет в ООО «ГПБ Аэрофинанс» вести согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н), в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными документами и инструкциями.

2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения.

3. Обеспечить в бухгалтерском учете:

Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации;

Контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

Своевременное предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности организации.

4. Бухгалтерский учет вести по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной технологии обработки учетной информации посредством специальных бухгалтерских программ.

5. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 н.

6. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт хозяйственной жизни, а также расчеты (справки) бухгалтерии. Применять для оформления первичной документации унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ, а также иные рекомендованные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, форму книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности, упрощенные формы ведомостей учета имущества, предусмотренные приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. N 64н). Вводить новые формы первичных документов постепенно (по мере надобности) и утверждать их разными приказами руководителя.

7. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, на основании приказа Генерального директора, в компании производить инвентаризацию имущества и обязательств. Инвентаризация имущества - не реже одного раза в год. Инвентаризация основных средств - не реже одного раза в три года. Обязательная инвентаризация производить в случаях, предусмотренных законодательством.

8. Ответственными являются:
- за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций — руководитель организации;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности — руководитель организации.

9. Изменение учетной политики компании производится в случаях:
изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
разработки компанией новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности компании или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
существенного изменения условий деятельности.
10. Утвердить рабочий план счетов (Приложение № 1 к данному приказу).
11. Утвердить Порядок организации документооборота для целей бухгалтерского учета, который определен в Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Минфином СССР 29.07.1983 N 105 (далее - Положение N 105). Согласно данному Положению движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других предприятий, учреждений, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется графиком.

- работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер;

- график документооборота утверждается приказом руководителя;

- график документооборота оформляется в виде схемы или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением учреждения, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ (Приложение № 2 к данному приказу);

- контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по организации осуществляет главный бухгалтер.

Доходы и расходы организации

- В зависимости от характера деятельности организации доходы и расходы классифицируются на несколько групп:
  1. доходы и расходы от обычных видов деятельности;
  2. прочие доходы и расходы;

- Считать выручку от реализации ценных бумаг доходом от обычной деятельности и отражать на счете 90-1 «Продажа. Выручка». Соответствующие расходы по покупке ценных бумаг считать расходами по обычной деятельности списывать при выбытии ценных бумаг на счет 90.2.1 «Расходы на продажу».

- Начисленные к получению проценты по векселям, депозитным сертификатам, депозитным вкладам, выданным займам считать прочими доходами и отражать на счете 91-1 « Прочие доходы и расходы» в составе процентов к получению и начислять в тех периодах, к которым относятся данные начисления с учетом возникновения у организации права на получение дохода исходя из условий договора.
- К прочим доходам относятся доходы от реализации долей в уставных капиталах других организаций.
- В состав прочих доходов включать:
  Штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров в суммах, присужденных судом или признанных должником;
  Поступления в возмещение причиненных убытков в суммах, присужденных судом или признанных должником;
  Прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
  Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
  Курсовые разницы;
  Иные аналогичные доходы.
  Отражать прочие доходы на счете 91-1 « Прочие доходы и расходы. Прочие доходы» с разбивкой по соответствующей аналитике.
- К прочим расходам относить:
  Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
  Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
  Услуги депозитариев;
  Покупную стоимость реализованных долей в уставных капиталах других организаций;
  Иные расходы, в том числе начисленные до выбытия ценных бумаг проценты.

Доходы и расходы признаются в момент возникновения независимо от времени фактической выплаты или соответственно поступления денежных средств.

Учет затрат на производство продукции, работ, услуг.

- Учет затрат по обычным видам деятельности вести на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Списывать общехозяйственные расходы в качестве условно постоянных в дебет счета 90 «Продажи».
- Учет затрат вести в разрезе видов затрат в целом по организации.
- Сроки и направления списания расходов будущих периодов определять в соответствии с действующим законодательством исходя из каждого конкретного вида данных расходов. Расходы будущих периодов учитывать на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывать равномерно.

Учет основных средств

- Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражать в составе МПЗ и списывать на расходы в момент передачи их в производство. Списание малоценных основных средств в производство производить в соответствии с правилами бухгалтерского стандарта "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" с использованием метода оценки по себестоимости каждой единицы МПЗ.
- Для обеспечения сохранности малоценных ОС и контроля над их движением установить порядок документального оформления операций с малоценными ОС с

использованием унифицированные формы первичной учетной документации для учета МПЗ и вести их учет на забалансовом счете.

- Переоценку основных средств не производить.
- Затраты на проведение всех видов ремонта основных средств относить на расходы того отчетного периода, к которому они относятся.
- Амортизацию по основным средствам начислять линейным способом исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого срока, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. При определении ожидаемого срока использовать данные Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года.
- Срок полезного использования закрепляется приказом о вводе каждого объекта основных средств в эксплуатацию.

Учет нематериальных активов (НМА)

- К бухгалтерскому учету нематериальные активы принимаются по первоначальной стоимости, которая является суммой фактических затрат по приобретению объекта нематериальных активов, а именно
  - суммы, уплаченные продавцу
  - расходы по оплате информационных или консультационных услуг, связанных с покупкой нематериального актива;
  - таможенные пошлины и таможенные сборы;
  - не возмещаемые налоги, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением объекта НМА;
  - иные расходы, связанные непосредственно с покупкой такого актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.
- Срок полезного использования НМА определять исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получение экономической выгоды.
- Для всех НМА установить один способ начисления амортизации – линейный.
- Переоценку НМА не производить.
- Проверку на обесценение НМА не производить.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

- К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:
  используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
  предназначенные для продажи;
  используемые для управленческих нужд организации.
- Единицей учета МПЗ считать номенклатурный номер.
- Материалы учитывать по фактической себестоимости приобретения на счете 10 « Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии установить способ списания по себестоимости каждой единицы.
- Величину резерва под снижение стоимости запасов определять по средней цене группы запасов.

Учет займов полученных

- Задолженность по полученным займам и кредитам подразделять на краткосрочную и долгосрочную.

- Краткосрочной считать задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты.
- Долгосрочной признавать задолженность со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.
- Просроченной считать задолженность с истекшим (согласно условиям договора) сроком погашения.
- Для учета кредитов и займов использовать счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 « Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- Затраты по полученным займам и кредитам признавать расходами того отчетного периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Проценты по заемным средствам являются прочими расходами организации.
- Начисленные к уплате проценты и дисконты по векселям и облигациям отражать в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
- Векселя с датой погашения «но не ранее…» классифицировать на долгосрочные и краткосрочные исходя из даты, с которой возможно предъявление векселя к погашению – даты, указанной в векселе, без увеличения срока на 365 дней.

Учет финансовых вложений

- К финансовым вложениям относить инвестиции предприятия в ценные бумаги государства или других предприятий, в уставные капиталы других организаций, облигации, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования, векселя полученные, а также займы, предоставленные другим организациям.
- Ценные бумаги учитывать на счете 58 «Финансовые вложения». Открытые в банках аккредитивы, депозиты учитывать на счете 55 «Специальные счета в банках».
- Финансовые вложения подразделять в зависимости от сроков предполагаемого использования на краткосрочные и долгосрочные.
- Вести аналитический учет по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).
- Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, за исключением идентифицируемых активов: депозитных вкладов, прав требования к третьим лицам, займов выданных и векселей полученных, единицей бухгалтерского учета для которых является каждое вложение считать однородную совокупность финансовых вложений.
- Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая является суммой фактических затрат согласно договора.
- В первоначальную стоимость облигаций включать сумму накопленного купонного дохода (НКД), уплаченного продавцу и отражать на отдельном субсчете.
- Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:
    1. суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
    2. суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
    3. вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

4. иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

- В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.
- Проценты по кредитам и займам, взятым на приобретение финансовых вложений, признаются прочими расходами.
- Для целей последующей оценки финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Под текущей рыночной стоимостью понимается средневзвешенная цена ценной бумаги, исчисленная Фондовой биржей ММВБ на последнюю дату отчетного периода. Указанную корректировку производить ежеквартально. Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относить на финансовые результаты в составе прочих доходов (расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.
- Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
- По долговым ценным бумагам (векселям) не изменять первоначальную стоимость вложения на сумму начисленных процентов и учитывать причитающиеся по ним проценты (дисконт) в составе дебиторской задолженности на счете 76.5 в корреспонденции со счетом 91.1 равномерно в течение срока их обращения в соответствии с п.22 ПБУ 19/02.
- Причитающийся к получению по облигациям НКД относить в состав прочих доходов по счету 91.1 в корреспонденции со счетом 76.5.
- При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определять ***по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений(метод ФИФО)***.
- При выбытии векселей, прав требования, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, их стоимость определять по первоначальной стоимости каждой единицы учета.
- При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определять исходя из последней оценки.
- По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводить проверку на наличие признаков (условий) устойчивого существенного снижения стоимости по состоянию на 31 декабря отчетного года. Порядок проверки наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и определения расчетной стоимости таких вложений указан в Приложении № 3 к данному приказу.
- Резервы под обесценение финансовых вложений создаются на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение таких вложений подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет операций РЕПО.

- Операции РЕПО отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя из их экономической сути:

  1. покупка ценных бумаг с обязательством обратного выкупа продавцом по более высокой цене является предоставлением займа денежными средствами под обеспечение ценными бумагами;

  2. продажа ценных бумаг с обязательством последующей покупки по более низкой цене является предоставлением займа ценными бумагами;

  3. продажа ценных бумаг с обязательством последующей покупки по более высокой цене является получением займа деньгами под обеспечение ценными бумагами;

  4. покупка ценных бумаг с обязательством обратной реализации первичному продавцу по более низкой цене является получением займа ценными бумагами под обеспечение денежными средствами.

  При этом, акции, полученные под обеспечение займа не являются финансовыми вложениями, так как цена реализации ценных бумаг определена договором и Общество не несет финансовых рисков, связанных с их владением.

  В бухгалтерской отчетности данные об активах и обязательствах по сделкам РЕПО отражаются обособленно.

Резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам (в нетто оценке), в приложении к бухгалтерскому балансу - в полной сумме (в брутто-оценке).

Величина резерва по сомнительным долгам определяется прямо пропорционально оценке вероятности того, что задолженность не будет погашена по формуле:

РСД = В х ДЗ, где

РСД – резерв по сомнительным долгам,

В – вероятность того, что задолженность не будет погашена,

ДЗ – дебиторская задолженность в отношении которой создается резерв.

Проверка дебиторской задолженности на предмет сомнительности производится не реже 1 раза в год – по состоянию на 31 декабря. Кроме того, проверка на предмет сомнительности сумм задолженности проводится при наличии в следующих случаях:

срок платежа наступил более чем 30 дней назад,

в отношении должника начата процедура банкротства,

контрагент в прошлом не всегда погашал задолженность.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

- Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на счетах в кредитных организациях в иностранной валюте производить на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (месяц) и дату совершения операции.

Способ определения величины текущего налога на прибыль (развернуто)

- Информацию о постоянных разницах формировать на основании бухгалтерских справок в регистрах бухгалтерского учета. Учитывать возникающие постоянные и временные разницы, а также отложенные налоги, применяя счета 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».
- Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения

отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (п. п. 21, 22 ПБУ 18/02).

Распределение чистой прибыли отчетного года

- Полученную чистую прибыль распределять по решению годового собрания учредителей Общества.

События после отчетной даты

- Событие после отчетной даты следует отражать в бухгалтерской отчетности, только если оно признается существенным.

- его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации;
- определять существенность события на основе произведенной оценки события, его характера и конкретных обстоятельств возникновения;
- установить уровень существенности в размере 3% (сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее трех процентов);
- закрепить расчет бухгалтерской справкой.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства – обязательства Общества с неопределенной величиной или сроком исполнения.

- Учитывать как оценочное, обязательство по оплате ежегодных отпусков в тех периодах, когда Общество не отвечает критериям малого предприятия.
- Установить способ оценки отпускных с использованием следующей формулы:

РО = СЗ х ЗДО х %СВ, где РО – резерв по отпускным,
СЗ – средний заработок,
ЗДО – количество заработанных дней отпуска,
%СВ – процент страховых взносов во внебюджетные фонды.

- Создавать резерв на оплату отпусков ежеквартально.
- Для учета резервов под оценочные обязательства использовать счет 96 "Резервы предстоящих расходов" с отнесение на расходы по обычным видам деятельности или прочие в зависимости от вида обязательства согласно п.8 ПБУ 8/2010.
- Информация о начисленном резерве под оценочное обязательство раскрывается в бухгалтерской отчетности обособленно путем отражения в дополнительной строке раздела 4 или 5 бухгалтерского баланса (в зависимости от предполагаемого срока наступления последствий), поименованной «Резерв под оценочное обязательство».

Порядок раскрытия информации о связанных сторонах

- При определении связанных сторон использовать понятие «связанные стороны», данное в п.4 ПБУ 11/2008;
- Операциями со связанной стороной могут быть:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательства;
- другие операции.

• Организация раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах в случаях, когда она:

- находится под контролем или значительным влиянием со стороны юридического и (или) физического лица;

- сама контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

- вместе с юридическим лицом контролируется или находится под значительным влиянием одного и того же юридического или физического лица (одной и той же группы лиц).

Под контролем понимается возможность юридического или физического лица определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего.

Контролирующим другую организацию считается юридическое и (или) физическое лицо, которое:

1. владеет более 50% общего количества голосов, которые приходятся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этой организации (хозяйственного общества, товарищества);

2. распоряжается (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, которые приходятся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этой организации (или которые составляют уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица), и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом.

Юридическое (физическое) лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда оно имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его.

• Объем раскрываемой информации о связанных сторонах включает в себя следующие сведения:

1. Характер отношений со связанными сторонами - контроль или значительное влияние (п. 6 ПБУ 11/2008).

2. Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении).

3. Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям.

4. Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов.

5. Величину образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода.

6. Величину списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Представляемая информация должна раскрываться по следующему принципу группировки связанных сторон:

- основного хозяйственного общества (товарищества);

- дочерних хозяйственных обществ;

- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ;

- зависимых хозяйственных обществ;

- участников совместной деятельности;

- основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность (в частности, о генеральном директоре, его заместителях, членах совета директоров и наблюдательного совета);

- других связанных сторон.

• Информация о связанных сторонах включается в отдельный раздел пояснительной записки организации в том случае, если в течение отчетного периода организация проводила операции с такими сторонами. В противном

случае в бухгалтерской отчетности организация описывает лишь характер отношений со связанными сторонами, контролирующими ее или, наоборот, являющимися подконтрольными ей (п. 13 ПБУ 11/2008).

Бухгалтерская отчетность

- Бухгалтерская отчетность представляется по формам, разработанным самостоятельно на основе форм, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» с внесением изменений, согласно требованиям ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Изменения и дополнения, внесенные в типовые формы отчетности произведены для достоверного представления информации об имущественном и финансовом положении организации, обусловлены спецификой деятельности.

Заключительное положение

- При осуществлении организацией хозяйственных операций, порядок отражения которых в бухгалтерском учете не предусмотрен нормативными актами, а так же настоящим Положением об учетной политике, оформляется дополнение к настоящему Положению, утверждаемое руководителем организации.

Генеральный директор
ООО «ГПБ Аэрофинанс» П.В. Исаев

ПРИКАЗ
Об учетной политике ООО «ГПБ АЭРОФИНАНС»
для целей налогообложения на 2013 год

г. Москва 09 октября 2013 г.

С учетом организационных и производственных особенностей ООО «ГПБ АЭРОФИНАНС», во исполнение требований Налогового Кодекса РФ и иных нормативных актов законодательства о налогах и сборах в РФ, в целях соблюдения в течение 2013 года единой методики отражения в налоговом учете и отчетности хозяйственных операций и оценки имущества

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить следующую учетную политику ООО «ГПБ АЭРОФИНАНС» для целей налогообложения на 2013 год:

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Основными задачами налогового учета являются формирование полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов ООО «ГПБ АЭРОФИНАНС» (далее Общество), определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода в порядке, установленном НК РФ, а так же обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по налогам.

1.2. Ответственными за порядок ведения налогового учета в Обществе являются:
за организацию налогового учета и соблюдение налогового законодательства - руководитель Общества;
за формирование учетной политики, ведение учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности - руководитель Общества.

1.3. Налоговый учет представляет собой систему регистрации и обобщения информации о совершаемых Обществом однородных операциях, приводящих к возникновению доходов или расходов, учитываемых в определенном положениями Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) порядке при исчислении налоговой базы текущего или будущих периодов.

Налоговая база формируется на основе данных бухгалтерского учета, справок бухгалтера и иных документов Общества, группирующих информацию об объектах налогообложения.

1.4. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения:
а) законодательства;
б) применяемых методов учета.

1.5. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении:
применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода; законодательства о налогах и сборах принимается с момента вступления в силу изменений норм соответствующего законодательного акта.

2. Определение данных налогового учета

Налоговая база исчисляется Обществом по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета – регистров бухгалтерского учета и иных документов Общества, группирующих информацию об объектах налогообложения.

При формировании данных налогового учета Обществом обеспечивается непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах, либо переносятся на ряд лет).

3. Методика налогового учета.

3.1. Налог на прибыль

В целях налогообложения налогом на прибыль данные налогового учета подразделяются по следующим видам деятельности Общества:
— деятельность, связанная с куплей-продажей ценных бумаг,
— прочая деятельность, разрешенная законодательством.

В целях налогообложения налогом на прибыль операциями, составляющими деятельность по купле-продаже ценных бумаг, являются любые не запрещенные действующим законодательством для непрофессионального участника рынка ценных бумаг операции с ценными бумагами.

Определение первичных учетных документов

В налоговом учете Общества используются те же формы учетных регистров, что и в бухгалтерском учете, а в случае невозможности такого использования, Общество разрабатывает соответствующие регистры налогового учета.

Классификация доходов

Доходами от реализации признаются доходы Общества связанные с куплей-продажей ценных бумаг в соответствии со ст. 280, 329 НК РФ, а также доходы от реализации в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Внереализационными доходами Общества признаются, в частности, доходы, названные в ст. 250 НК РФ.

Классификация расходов

Вследствие того, что Общество не имеет незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе, группировка расходов на прямые и косвенные, в соответствии со ст. 318 НК РФ, не производится.

Для целей налогообложения прибыли прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем составе:

- основного сырья и материалов, комплектующих и полуфабрикатов;
- амортизационных отчислений по основным средствам;
- расходы, указанные в ст. 255 Налогового кодекса Российской Федерации, на оплату труда персонала;
- сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на аренду помещения;
- расходы по услугам оператора электронного документооборота;
- прочие расходы.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида относить к внереализационным расходам (п.2 ст.265 НК РФ).
В состав внереализационных расходов включаются:
Проценты, не превышающие ставку рефинансирования Банка России, увеличенную в 1,8 раза - по рублевым кредитам и займам;
Проценты, не превышающие ставку рефинансирования Банка России, умноженную на 0,8 - по кредитам и займам в иностранной валюте.

К расходам по операциям с ценными бумагами относятся:
- расходы, связанные с реализацией (или иным выбытием) ценных бумаг, определяемые исходя из цены их приобретения в соответствии с условиями договора, расходов, связанных с приобретением и реализацией таких ценных бумаг;
- сумма накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченная продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного дохода), ранее учтенные при налогообложении.

Определение метода начисления

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль Общество применяет метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

Налоговый период. Отчетный период

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Порядок уплаты аванса по налогу на прибыль

По итогам каждого отчетного периода исчислять сумму авансового платежа без уплаты ежемесячных авансовых платежей.

Признание доходов при методе начисления

Доходы признаются Обществом в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, в соответствии со статьей 271 НК РФ.

Признание расходов при методе начисления

Расходы признаются Обществом в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода) (ст. 272 НК РФ). Расходы будущих периодов относятся на затраты равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с расходами, выраженными в рублях. При этом расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату признания этих расходов.

Определение данных для учета операций с ценными бумагами

Налоговый учет операций с ценными бумагами ведется с использованием данных бухгалтерского учета, а также с использованием таблиц, составляемых уполномоченными подразделениями Общества.

Порядок ведения налогового учета ценных бумаг.

Доходы и расходы по операциям с ценными бумагами признаются в соответствии с порядком, установленным ст. 271 и ст.272 НК РФ.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами осуществляется в соответствии со ст. 280, 281, 282, 301-305 НК РФ. ***Для определения расчетной цены по ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ, утвердить метод - с привлечением независимого оценщика.***

Порядок ведения налогового учета доходов (расходов) в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам осуществляется в соответствии со ст.328 НК РФ.

Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг осуществляется в соответствии со ст.329 НК РФ.

Определение метода списания на расходы стоимости ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг установить метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). Для векселей применять метод по стоимости единицы бухгалтерского учета.

Перенос убытков по ценным бумагам

Для возможности переноса убытка на следующие годы доход (убыток) от реализации ценных бумаг при реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в налоговом учете Общества учитывается раздельно.

Срочные сделки. Особенности налогообложения

Срочной сделкой (сделкой с отсрочкой исполнения) в целях налогообложения прибыли признается сделка, фактическое исполнение которой (дата расчетов по которой) осуществляется сторонами не ранее третьего рабочего дня после дня ее заключения, а также сделки, относимые к срочным независимо от срока согласно правилам той биржи, на которой такая сделка была заключена. При этом под рабочими днями понимаются календарные дни, кроме установленных федеральными законами выходных и праздничных дней, а также выходных дней, перенесенных на рабочие дни решением Правительства Российской Федерации.

При совершении сделки, по которой даты исполнения сторонами своих обязательств не совпадают, датой исполнения сделки (датой расчетов по сделке) считается дата исполнения всех обязательств по сделке (т.е. дата, на которую обязательства каждой из сторон по условиям сделки считаются исполненными).

Срочные сделки делятся на поставочные и расчетные в зависимости от порядка исполнения прав и обязанностей по сделке, установленного договором. ***Деление сделок на указанные виды производится на дату их заключения и в дальнейшем изменению не подлежит (за исключением изменения существенных условий соответствующего договора)***.

К расчетным сделками относятся соглашения (договоры), определяющие не права и обязанности сторон такого соглашения в отношении базисного актива (у контрагентов отсутствует право требовать поставки базисного актива, либо поставка базисного актива не возможна), а определяющие порядок взаиморасчетов при изменении цены или иного количественного показателя базисного актива.

Базисным активом расчетных сделок могут быть, в частности: индекс цен, процентные ставки, индексы процентных ставок, курсы валют, фондовые индексы, опционы на фьючерсы, а также другие сделки, по которым базисный актив не поставляется, а расчеты между сторонами сделки производятся путем заключения встречной сделки и / или оплаты возникающей по условиям исходной сделки положительной (отрицательной) разницы. Порядок взаиморасчетов по расчетным сделкам, указанный в договоре, должен предусматривать либо оплату одной из сторон другой стороне возникающих разниц по сделке, либо заключение в день исполнения обязательств по оплате возникающих разниц по исходной сделке противоположной (встречной) сделки с аналогичным содержанием прав и обязанностей.

К поставочным сделкам относятся соглашения (договоры), определяющие права и обязанности сторон такого соглашения в отношении базисного актива (контрагенты имеют право требовать поставки базисного актива). Предметом поставочных сделок могут быть товары (ценные бумаги, иностранная валюта, драгоценные металлы), долговые обязательства независимо от способа их оформления, имущественные права.

Под финансовыми инструментами срочных сделок (сделок с отсрочкой исполнения) понимаются соглашения участников срочных сделок (сторон сделки), определяющие их права и обязанности в отношении базисного актива, в том числе фьючерсные, опционные, форвардные контракты, а также соглашения участников срочных сделок, не предполагающие поставку базисного актива, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон сделки в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива по сравнению с величиной указанного показателя, которая определена (либо порядок определения которой установлен) сторонами при заключении сделки.

Под базисным активом финансовых инструментов срочных сделок понимается предмет срочной сделки (в том числе иностранная валюта, ценные бумаги и иное имущество и имущественные права, другие финансовые инструменты срочных сделок).

Исполнением прав и обязанностей по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок является исполнение финансового инструмента срочных сделок:

- путем поставки базисного актива,
- путем произведения окончательного взаиморасчета по финансовому инструменту срочных сделок,
- путем совершения участником срочной сделки операции, противоположной ранее совершенной операции с финансовым инструментом срочных сделок.

При этом для операций с финансовыми инструментами срочных сделок, направленных на покупку базисного актива, операцией противоположной направленности признается операция, направленная на продажу базисного актива, а для операции, направленной на продажу базисного актива, - операция, направленная на покупку базисного актива.

Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на:

- обращающиеся на организованном рынке,
- не обращающиеся на организованном рынке.

Финансовые инструменты срочных сделок признаются обращающимися на организованном рынке при одновременном соблюдении следующих условий:

1) порядок их заключения, обращения и исполнения устанавливается организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с законодательством РФ или законодательством иностранных государств,

2) информация о ценах финансовых инструментов срочных сделок публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть предоставлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операции с финансовым инструментом срочной сделки.

Для целей налогообложения в соответствии с пунктом 2 ст. 301 НК РФ к финансовым инструментам срочных сделок относятся:

1) Сделки, базисным активом которых служат ценные бумаги и (или) биржевые индексы на ценные бумаги, зарегистрированные в качестве финансовых инструментов срочных сделок организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с законодательством РФ или законодательством иностранных государств. Доходы и расходы, полученные в результате осуществления таких сделок, учитываются в составе налогооблагаемой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, за исключением сделок, совершаемых с целью хеджирования.

2) Сделки, предусматривающие поставку эмиссионных ценных бумаг, в случае, когда поставка ценных бумаг осуществляется сторонами не ранее третьего рабочего дня после дня заключения, кроме случаев, когда договором оговорено, что поставка осуществляется в любой день в течение некоторого срока. Доходы и расходы, полученные в результате осуществления таких сделок, учитываются в составе налогооблагаемой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, за исключением сделок, совершаемых с целью хеджирования.

Датой окончания операции с финансовым инструментом срочных сделок является дата реализации прав и исполнения обязанностей по операции с финансовым инструментом срочных сделок. Тем не менее, доходы (расходы) по форвардным сделкам, предусматривающим куплю - продажу базисного актива (за исключением валютных ценностей), учитываются на дату перехода права собственности на базисный актив в соответствии с условиями сделки.

Все прочие сделки с ценными бумагами с поставкой ценных бумаг, независимо от сроков исполнения обязательств по сделкам считаются сделками с отсрочкой исполнения и не относятся к числу операций с финансовыми инструментами срочных сделок. В частности, к таким сделкам относятся:

1) сделки, заключённые вне биржи и предусматривающие поставку ценных бумаг в случаях, когда договором предусмотрено, что поставка ценных бумаг отстоит от даты заключения менее чем на три рабочих дня;

2) сделки купли-продажи драгоценных металлов, предусматривающие физическое перемещение драгоценных металлов в форме слитков, песка и аналогичных формах независимо от срока сделки;

3) поставочные опционы (сделки, предоставляющие право, но не обязанность одной стороне требовать от другой стороны поставки базисного актива), если базисным активом являются имущественные права;

4) прочие поставочные сделки.

Поставочные сделки переоцениваются в случаях, установленных НК РФ, в связи с изменением курса валюты с даты постановки на баланс. Налогообложение таких сделок осуществляется с учетом статей 250, 265, 268, 280 и др. статей НК РФ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 301 НК РФ классификация сделок на указанные виды производится на дату их заключения.

В дальнейшем переклассификация таких сделок не производится, за исключением случаев изменения сторонами предмета исходного договора (сделки), поскольку природа сделок не изменяется в зависимости от способа их исполнения (прекращения) и формы расчетов. При изменении прочих существенных условий договоров (кроме предмета договора) переклассификация не производится.

В налоговых регистрах ведется учет обязательств и требований, возникших по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок в разрезе каждой сделки. При этом:

1) требования и обязательства учитываются в регистрах с даты заключения сделки (даты договора) в размере сумм, предусмотренных договором;

2) требования (обязательства), выраженные в иностранной валюте, подлежат переоценке в связи с изменением официальных курсов валют, устанавливаемых Банком России к российскому рублю;

3) переоценка требований и обязательств по финансовым инструментам срочных сделок в связи с изменением рыночной цены базисного актива не производится, если не предполагается его поставка по рыночной цене (или по цене, производной от рыночной цены), либо если сумма обязательств при денежных расчетах по сделке не зависит от изменения рыночной цены базисного актива.

Определение налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок. Оценка операций с финансовыми инструментами срочных сделок

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и налоговая база по операциям срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, исчисляются отдельно.

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между суммами доходов по указанным сделкам со всеми базисными активами, причитающимися к получению за отчетный (налоговый) период, и суммами расходов по указанным сделкам

со всеми базисными активами за отчетный (налоговый) период. Отрицательная разница соответственно признается убытком от таких операций.

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между доходами по указанным операциям со всеми базисными активами и расходами по указанным операциям со всеми базисными активами за отчетный (налоговый) период. Отрицательная разница соответственно признается убытками от таких операций.

В отношении финансовых инструментов срочных сделок, обращающихся на организованном рынке, фактическая цена сделки для целей налогообложения признается рыночной, если фактическая цена сделки находится в интервале между минимальной и максимальной ценой сделок (интервал цен) с указанным инструментом, зарегистрированным организатором торговли в дату заключения сделки.

Если по одному и тому же финансовому инструменту срочных сделок сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, зарегистрированный которым интервал цен будет использоваться для признания фактической цены сделки рыночной ценой в целях налогообложения.

При отсутствии у организатора торговли информации об интервале цен на дату заключения соответствующей сделки для указанных целей используются данные организатора торговли об интервале цен в дату ближайших торгов, состоявшихся до дня заключения соответствующей сделки.

В отношении финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, для целей налогообложения фактическая цена сделки признается рыночной ценой, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичному (однородному) финансовому инструменту срочных сделок, зарегистрированному организатором торговли на торгах в дату заключения такой сделки или на ближайших торгах, состоявшихся до указанной даты. При этом под аналогичным (однородным) финансовым инструментом срочных сделок понимается срочная сделка, предметом которой является тот же базисный актив и условия обращения предусматривают те же даты исполнения обязательств по сделке;
- в случае отсутствия аналогичного (однородного) финансового инструмента срочных сделок, цена соответствующей сделки должна находиться в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены, которая определяется на дату заключения срочной сделки следующим образом:

Расчетная цена = 2*Цена БА0 – Цена БА-1, где

Цена БА0 – рыночная цена базисного актива на дату заключения сделки;
Цена БА-1 – рыночная цена базисного актива на дату заключения сделки минус срок поставки по сделке.

При этом под рыночной ценой базисного актива понимается:

1) для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке - средневзвешенная цена по сделкам с базисным активом, совершенным на организованном рынке, публикуемая организатором торговли,

2) для ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, но имеющим внебиржевые котировки – данные агентств REUTER по средневзвешенным ценам,

3) для прочих активов – рыночная цена, определяемая в соответствии с положениями статьи 40 НК РФ.

В случае отсутствия рыночных цен для определения Цены БА-1 в силу того, что на требуемую дату базисный актив не существовал, в качестве рыночной цены для определения Цены БА-1 берется рыночная цена базисного актива на первую дату, когда такая цена существует.

Особенности налогообложения операций РЕПО с ценными бумагами.

Порядок формирования налоговой базы при осуществлении сделок РЕПО предусмотрен ст.282, 333 НК РФ.
Сделки по продаже с последующей покупкой предусмотрены только для эмиссионных ценных бумаг.
Операцией РЕПО могут считаться сделки по продаже (покупке) эмиссионных ценных бумаг в случае, если в договоре на продажу (покупку) таких бумаг по первой части РЕПО оговорена обязанность сторон по проведению обратных сделок (второй части РЕПО).
Правила, установленные статьей 280 НК РФ, в частности, в отношении рыночной цены реализуемых ценных бумаг, не применяются при совершении сделок купли-продажи с обратной покупкой в случае, если совершаемые сделки являются операциями РЕПО.
При применении положений п.8 ст.282 НК РФ, касающихся дат первой и второй части РЕПО, следует учесть то, что даты покупки (продажи) являются датами реализации данных ценных бумаг, определяемыми по правилам ст.39 НК РФ.
Доходы (убытки) от реализации ценных бумаг по первой части РЕПО не учитываются при определении налоговой базы. Налоговая база по процентным (купонным) доходам определяется в соответствии с пунктами 3, 4, 5 и 7 ст. 282 НК РФ. Налогообложение указанных доходов осуществляется по ставкам, установленным ст. 284 НК РФ.
Согласно п. 3, 4 и 5 ст.282 НК РФ разница между ценами второй и первой части РЕПО признается в зависимости от ситуации либо процентными внереализационными доходами, либо расходами по выплате процентов. Расходы в виде процентов по операциям РЕПО учитываются в составе налоговой базы по налогу на прибыль с учетом положений ст.269 НК РФ.

Если сделки по продаже (покупке) эмиссионных ценных бумаг с обязательной последующей обратной покупкой (продажей) ценных бумаг не соответствуют положениям ст.282 НК РФ, то налогообложение этих сделок осуществляется в общем порядке, установленном для операций с ценными бумагами.

Списание материалов

Сырье и материалы при их списании в производство и ином выбытии оцениваются по стоимости единицы запасов.

Определение амортизируемого имущества

В соответствии со ст. 258 амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования.

В соответствии со ст. 256 НК РФ основное средство признается амортизируемым имуществом, если оно отвечает следующим условиям:

принадлежит налогоплательщику на праве собственности;

используется им для извлечения дохода;

срок его полезного использования превышает 12 месяцев, а первоначальная стоимость - более 40 000 руб.

По каждому объекту основных средств амортизационную группу, срок полезного использования отражать отдельным приказом.

Если основное средство не поименовано ни в одной из амортизационных групп, установленных Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением

Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, то установить срок полезного использования на основании рекомендаций завода-изготовителя или в соответствии с техническими условиями.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из полезного срока использования нематериального актива, в течение которого предполагается получение экономической выгоды и обусловленного соответствующими договорами.

Для начисления амортизации по объектам амортизируемого имущества применять линейный метод. Использовать в качестве налогового регистра оборотно-сальдовую ведомость по счету Н05.02 «Сумма начисленной амортизации в налоговом учете».

Норму амортизации по объектам основных средств, бывшим в употреблении, исчислять с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

3.2. Создание резервов

Общество не создает:

резерв по сомнительным долгам по расчетам с организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги;

резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

3.3. Налог на добавленную стоимость

Согласно ст.167 НК РФ моментом возникновения обязательств по уплате налога на добавленную стоимость является одна из наиболее ранних из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день поступления денег на счета или в кассу в день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Аналитический учет сумм налога на добавленную стоимость вести в разрезе поставщиков (заказчиков).

Вести раздельный учет НДС, а именно:

- в соответствии со ст. 149 НК РФ к операциям, освобожденным от налогообложения относятся операции по реализации ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, долей в уставных капиталах организаций, паев в паевых фондах.
- не подлежат налогообложению операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а так же операции РЕПО.
- к работам и услугам, используемым для осуществления операций, не подлежащих налогообложению относить услуги депозитариев, услуги по оценке финансовых вложений и аналогичные работы непосредственно используемые для осуществления не облагаемых НДС операций.
- к работам и услугам, используемым как для осуществления не подлежащих налогообложению операций, так и для налогооблагаемых, относятся услуги по аренде, аудиторские услуги, услуги по обмену документами в системе ЭДО и прочие аналогичные услуги.
- обеспечить раздельный учет «входного НДС» по товарам, работам и услугам, которые прямо используются для осуществления только облагаемых операций и тех операций, которые одновременно используются для осуществления не подлежащих налогообложению операций, так и для налогооблагаемых операций. По товарам, работам и услугам, предназначенным для операций, освобожденных от налогообложения, "входной" НДС включается в стоимость этих товаров, работ и услуг на основании пп. 1 п. 2 ст. 170 Налогового кодекса РФ.

- обеспечить раздельный учет доходов от операций, облагаемых НДС, и доходов от не облагаемых или освобожденных от НДС операций. Для чего к счетам 90.1.1 и 91.1 открыть субсчета «Не облагаемые операции»

В периоде осуществления как облагаемых налогом, так и освобожденных от налогообложения операций, сумму «входного» НДС, предъявленного поставщиками товаров, работ, услуг, которые используются одновременно для осуществления облагаемых и не облагаемых операций, учитывать в их стоимости или принимать к вычету пропорционально полученному доходу, освобожденному от налогообложения или налогооблагаемому доходу (без НДС) соответственно в общей стоимости полученного дохода в отчетном периоде. Указанный расчет отражать в бухгалтерской справке.

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство, приобретение и (или) реализацию товаров, работ и услуг, имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% от общей величины совокупных расходов на производство, приобретение и (или) реализацию товаров, работ и услуг, имущественных прав, все суммы НДС, предъявленные продавцами в указанном налоговом периоде, принимать к вычету в порядке, предусмотренном ст. 172 НК РФ.

4. Заключение

Данное Положение об учетной политике для целей налогообложения не является исчерпывающим и при внесении изменений в законодательные акты, регулирующие порядок ведения налогового учета, может дополняться отдельными приказами по Обществу.

Генеральный директор
ООО «ГПБ АЭРОФИНАНС» П.В. Исаев

ПРИКАЗ
Об учетной политике ООО «ГПБ Аэрофинанс»
для целей бухгалтерского учета

г. Москва 10 апреля 2014 г.

С учетом организационных и производственных особенностей ООО «ГПБ Аэрофинанс», во исполнение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, также иных положений и норм, содержащихся в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности, в целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском учете и отчетности фактов хозяйственной жизни и оценки имущества

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Бухгалтерский учет в ООО «ГПБ Аэрофинанс» вести согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н), в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными документами и инструкциями.

2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения.

3. Обеспечить в бухгалтерском учете:

Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации;

Контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

Своевременное предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности организации.

4. Бухгалтерский учет вести по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной технологии обработки учетной информации посредством специальных бухгалтерских программ.

5. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 н.

6. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт хозяйственной жизни, а также расчеты (справки) бухгалтерии. Применять для оформления первичной документации унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ, а также иные рекомендованные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, форму книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности, упрощенные формы ведомостей учета имущества, предусмотренные приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. N 64н). Вводить новые формы первичных документов постепенно (по мере надобности) и утверждать их разными приказами руководителя.

7. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, на основании приказа Генерального директора, в компании производить инвентаризацию имущества и обязательств. Инвентаризация имущества - не реже одного раза в год. Инвентаризация основных средств - не реже одного раза в три года. Обязательная инвентаризация производить в случаях, предусмотренных законодательством.

8. Ответственными являются:
- за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций — руководитель организации;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности — руководитель организации.

9. Изменение учетной политики компании производится в случаях:
изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
разработки компанией новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности компании или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
существенного изменения условий деятельности.
10. Утвердить рабочий план счетов (Приложение № 1 к данному приказу).
11. Утвердить Порядок организации документооборота для целей бухгалтерского учета, который определен в Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Минфином СССР 29.07.1983 N 105 (далее - Положение N 105). Согласно данному Положению движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других предприятий, учреждений, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется графиком.

- работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер;

- график документооборота утверждается приказом руководителя;

- график документооборота оформляется в виде схемы или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением учреждения, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ (Приложение № 2 к данному приказу);

- контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по организации осуществляет главный бухгалтер.

Доходы и расходы организации

- В зависимости от характера деятельности организации доходы и расходы классифицируются на несколько групп:
  1. доходы и расходы от обычных видов деятельности;
  2. прочие доходы и расходы;

- Считать выручку от реализации ценных бумаг доходом от обычной деятельности и отражать на счете 90-1 «Продажа. Выручка». Соответствующие расходы по покупке ценных бумаг считать расходами по обычной деятельности списывать при выбытии ценных бумаг на счет 90.2.1 «Расходы на продажу».

- Начисленные к получению проценты по векселям, депозитным сертификатам, депозитным вкладам, выданным займам считать прочими доходами и отражать на счете 91-1 « Прочие доходы и расходы» в составе процентов к получению и начислять в тех периодах, к которым относятся данные начисления с учетом возникновения у организации права на получение дохода исходя из условий договора.
- К прочим доходам относятся доходы от реализации долей в уставных капиталах других организаций.
- В состав прочих доходов включать:
  Штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров в суммах, присужденных судом или признанных должником;
  Поступления в возмещение причиненных убытков в суммах, присужденных судом или признанных должником;
  Прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
  Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
  Курсовые разницы;
  Иные аналогичные доходы.
  Отражать прочие доходы на счете 91-1 « Прочие доходы и расходы. Прочие доходы» с разбивкой по соответствующей аналитике.
- К прочим расходам относить:
  Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
  Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
  Услуги депозитариев;
  Покупную стоимость реализованных долей в уставных капиталах других организаций;
  Иные расходы, в том числе начисленные до выбытия ценных бумаг проценты.

Доходы и расходы признаются в момент возникновения независимо от времени фактической выплаты или соответственно поступления денежных средств.

Учет затрат на производство продукции, работ, услуг.

- Учет затрат по обычным видам деятельности вести на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Списывать общехозяйственные расходы в качестве условно постоянных в дебет счета 90 «Продажи».
- Учет затрат вести в разрезе видов затрат в целом по организации.
- Сроки и направления списания расходов будущих периодов определять в соответствии с действующим законодательством исходя из каждого конкретного вида данных расходов. Расходы будущих периодов учитывать на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывать равномерно.

Учет основных средств

- Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражать в составе МПЗ и списывать на расходы в момент передачи их в производство. Списание малоценных основных средств в производство производить в соответствии с правилами бухгалтерского стандарта "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" с использованием метода оценки по себестоимости каждой единицы МПЗ.
- Для обеспечения сохранности малоценных ОС и контроля над их движением установить порядок документального оформления операций с малоценными ОС с

использованием унифицированные формы первичной учетной документации для учета МПЗ и вести их учет на забалансовом счете.

- Переоценку основных средств не производить.
- Затраты на проведение всех видов ремонта основных средств относить на расходы того отчетного периода, к которому они относятся.
- Амортизацию по основным средствам начислять линейным способом исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого срока, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. При определении ожидаемого срока использовать данные Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года.
- Срок полезного использования закрепляется приказом о вводе каждого объекта основных средств в эксплуатацию.

Учет нематериальных активов (НМА)

- К бухгалтерскому учету нематериальные активы принимаются по первоначальной стоимости, которая является суммой фактических затрат по приобретению объекта нематериальных активов, а именно
  - суммы, уплаченные продавцу
  - расходы по оплате информационных или консультационных услуг, связанных с покупкой нематериального актива;
  - таможенные пошлины и таможенные сборы;
  - не возмещаемые налоги, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением объекта НМА;
  - иные расходы, связанные непосредственно с покупкой такого актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.
- Срок полезного использования НМА определять исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получение экономической выгоды.
- Для всех НМА установить один способ начисления амортизации – линейный.
- Переоценку НМА не производить.
- Проверку на обесценение НМА не производить.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

- К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:
  используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
  предназначенные для продажи;
  используемые для управленческих нужд организации.
- Единицей учета МПЗ считать номенклатурный номер.
- Материалы учитывать по фактической себестоимости приобретения на счете 10 « Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии установить способ списания по себестоимости каждой единицы.
- Величину резерва под снижение стоимости запасов определять по средней цене группы запасов.

Учет займов полученных

- Задолженность по полученным займам и кредитам подразделять на краткосрочную и долгосрочную.

- Краткосрочной считать задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты.
- Долгосрочной признавать задолженность со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.
- Просроченной считать задолженность с истекшим (согласно условиям договора) сроком погашения.
- Для учета кредитов и займов использовать счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 « Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- Затраты по полученным займам и кредитам признавать расходами того отчетного периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Проценты по заемным средствам являются прочими расходами организации.
- Начисленные к уплате проценты и дисконты по векселям и облигациям отражать в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
- Векселя с датой погашения «но не ранее…» классифицировать на долгосрочные и краткосрочные исходя из даты, с которой возможно предъявление векселя к погашению – даты, указанной в векселе, без увеличения срока на 365 дней.

Учет финансовых вложений

- К финансовым вложениям относить инвестиции предприятия в ценные бумаги государства или других предприятий, в уставные капиталы других организаций, облигации, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования, векселя полученные, а также займы, предоставленные другим организациям.
- Ценные бумаги учитывать на счете 58 «Финансовые вложения». Открытые в банках аккредитивы, депозиты учитывать на счете 55 «Специальные счета в банках».
- Финансовые вложения подразделять в зависимости от сроков предполагаемого использования на краткосрочные и долгосрочные.
- Вести аналитический учет по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).
- Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, за исключением идентифицируемых активов: депозитных вкладов, прав требования к третьим лицам, займов выданных и векселей полученных, единицей бухгалтерского учета для которых является каждое вложение считать однородную совокупность финансовых вложений.
- Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая является суммой фактических затрат согласно договора.
- В первоначальную стоимость облигаций включать сумму накопленного купонного дохода (НКД), уплаченного продавцу и отражать на отдельном субсчете.
- Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:
    1. суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
    2. суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
    3. вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

4. иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

- В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.
- Проценты по кредитам и займам, взятым на приобретение финансовых вложений, признаются прочими расходами.
- Для целей последующей оценки финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Под текущей рыночной стоимостью понимается средневзвешенная цена ценной бумаги, исчисленная Фондовой биржей ММВБ на последнюю дату отчетного периода. Указанную корректировку производить ежеквартально. Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относить на финансовые результаты в составе прочих доходов (расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.
- Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
- По долговым ценным бумагам (векселям) не изменять первоначальную стоимость вложения на сумму начисленных процентов и учитывать причитающиеся по ним проценты (дисконт) в составе дебиторской задолженности на счете 76.5 в корреспонденции со счетом 91.1 равномерно в течение срока их обращения в соответствии с п.22 ПБУ 19/02.
- Причитающийся к получению по облигациям НКД относить в состав прочих доходов по счету 91.1 в корреспонденции со счетом 76.5.
- При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определять ***по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений(метод ФИФО)***.
- При выбытии векселей, прав требования, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, их стоимость определять по первоначальной стоимости каждой единицы учета.
- При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определять исходя из последней оценки.
- По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводить проверку на наличие признаков (условий) устойчивого существенного снижения стоимости по состоянию на 31 декабря отчетного года. Порядок проверки наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и определения расчетной стоимости таких вложений указан в Приложении № 3 к данному приказу.
- Резервы под обесценение финансовых вложений создаются на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение таких вложений подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет операций РЕПО.

- Операции РЕПО отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя из их экономической сути:

  1. покупка ценных бумаг с обязательством обратного выкупа продавцом по более высокой цене является предоставлением займа денежными средствами под обеспечение ценными бумагами;

  2. продажа ценных бумаг с обязательством последующей покупки по более низкой цене является предоставлением займа ценными бумагами;

  3. продажа ценных бумаг с обязательством последующей покупки по более высокой цене является получением займа деньгами под обеспечение ценными бумагами;

  4. покупка ценных бумаг с обязательством обратной реализации первичному продавцу по более низкой цене является получением займа ценными бумагами под обеспечение денежными средствами.

  При этом, акции, полученные под обеспечение займа не являются финансовыми вложениями, так как цена реализации ценных бумаг определена договором и Общество не несет финансовых рисков, связанных с их владением.

  В бухгалтерской отчетности данные об активах и обязательствах по сделкам РЕПО отражаются обособленно.

Резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам (в нетто оценке), в приложении к бухгалтерскому балансу - в полной сумме (в брутто-оценке).

Величина резерва по сомнительным долгам определяется прямо пропорционально оценке вероятности того, что задолженность не будет погашена по формуле:

РСД = В х ДЗ, где

РСД – резерв по сомнительным долгам,

В – вероятность того, что задолженность не будет погашена,

ДЗ – дебиторская задолженность в отношении которой создается резерв.

Проверка дебиторской задолженности на предмет сомнительности производится не реже 1 раза в год – по состоянию на 31 декабря. Кроме того, проверка на предмет сомнительности сумм задолженности проводится при наличии в следующих случаях:

срок платежа наступил более чем 30 дней назад,

в отношении должника начата процедура банкротства,

контрагент в прошлом не всегда погашал задолженность.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

- Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на счетах в кредитных организациях в иностранной валюте производить на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (месяц) и дату совершения операции.

Способ определения величины текущего налога на прибыль (развернуто)

- Информацию о постоянных разницах формировать на основании бухгалтерских справок в регистрах бухгалтерского учета. Учитывать возникающие постоянные и временные разницы, а также отложенные налоги, применяя счета 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».
- Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения

отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (п. п. 21, 22 ПБУ 18/02).

Распределение чистой прибыли отчетного года

- Полученную чистую прибыль распределять по решению годового собрания учредителей Общества.

События после отчетной даты

- Событие после отчетной даты следует отражать в бухгалтерской отчетности, только если оно признается существенным.

- его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации;
- определять существенность события на основе произведенной оценки события, его характера и конкретных обстоятельств возникновения;
- установить уровень существенности в размере 3% (сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее трех процентов);
- закрепить расчет бухгалтерской справкой.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства – обязательства Общества с неопределенной величиной или сроком исполнения.

- Учитывать как оценочное, обязательство по оплате ежегодных отпусков в тех периодах, когда Общество не отвечает критериям малого предприятия.
- Установить способ оценки отпускных с использованием следующей формулы:

РО = СЗ х ЗДО х %СВ, где РО – резерв по отпускным,
СЗ – средний заработок,
ЗДО – количество заработанных дней отпуска,
%СВ – процент страховых взносов во внебюджетные фонды.

- Создавать резерв на оплату отпусков ежеквартально.
- Для учета резервов под оценочные обязательства использовать счет 96 "Резервы предстоящих расходов" с отнесение на расходы по обычным видам деятельности или прочие в зависимости от вида обязательства согласно п.8 ПБУ 8/2010.
- Информация о начисленном резерве под оценочное обязательство раскрывается в бухгалтерской отчетности обособленно путем отражения в дополнительной строке раздела 4 или 5 бухгалтерского баланса (в зависимости от предполагаемого срока наступления последствий), поименованной «Резерв под оценочное обязательство».

Порядок раскрытия информации о связанных сторонах

- При определении связанных сторон использовать понятие «связанные стороны», данное в п.4 ПБУ 11/2008;
- Операциями со связанной стороной могут быть:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательства;
- другие операции.

• Организация раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах в случаях, когда она:

- находится под контролем или значительным влиянием со стороны юридического и (или) физического лица;

- сама контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

- вместе с юридическим лицом контролируется или находится под значительным влиянием одного и того же юридического или физического лица (одной и той же группы лиц).

Под контролем понимается возможность юридического или физического лица определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего.

Контролирующим другую организацию считается юридическое и (или) физическое лицо, которое:

1. владеет более 50% общего количества голосов, которые приходятся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этой организации (хозяйственного общества, товарищества);

2. распоряжается (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, которые приходятся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этой организации (или которые составляют уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица), и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом.

Юридическое (физическое) лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда оно имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его.

• Объем раскрываемой информации о связанных сторонах включает в себя следующие сведения:

1. Характер отношений со связанными сторонами - контроль или значительное влияние (п. 6 ПБУ 11/2008).

2. Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении).

3. Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям.

4. Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов.

5. Величину образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода.

6. Величину списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Представляемая информация должна раскрываться по следующему принципу группировки связанных сторон:

- основного хозяйственного общества (товарищества);

- дочерних хозяйственных обществ;

- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ;

- зависимых хозяйственных обществ;

- участников совместной деятельности;

- основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность (в частности, о генеральном директоре, его заместителях, членах совета директоров и наблюдательного совета);

- других связанных сторон.

• Информация о связанных сторонах включается в отдельный раздел пояснительной записки организации в том случае, если в течение отчетного периода организация проводила операции с такими сторонами. В противном

случае в бухгалтерской отчетности организация описывает лишь характер отношений со связанными сторонами, контролирующими ее или, наоборот, являющимися подконтрольными ей (п. 13 ПБУ 11/2008).

Бухгалтерская отчетность

- Бухгалтерская отчетность представляется по формам, разработанным самостоятельно на основе форм, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» с внесением изменений, согласно требованиям ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Изменения и дополнения, внесенные в типовые формы отчетности произведены для достоверного представления информации об имущественном и финансовом положении организации, обусловлены спецификой деятельности.

Заключительное положение

- При осуществлении организацией хозяйственных операций, порядок отражения которых в бухгалтерском учете не предусмотрен нормативными актами, а так же настоящим Положением об учетной политике, оформляется дополнение к настоящему Положению, утверждаемое руководителем организации.

Генеральный директор
ООО «ГПБ Аэрофинанс» М.И. Антоников

ПРИКАЗ
Об учетной политике ООО «ГПБ АЭРОФИНАНС»
для целей налогообложения на 2014 год

г. Москва 10 апреля 2014 г.

С учетом организационных и производственных особенностей ООО «ГПБ АЭРОФИНАНС», во исполнение требований Налогового Кодекса РФ и иных нормативных актов законодательства о налогах и сборах в РФ, в целях соблюдения в течение 2013 года единой методики отражения в налоговом учете и отчетности хозяйственных операций и оценки имущества

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить следующую учетную политику ООО «ГПБ АЭРОФИНАНС» для целей налогообложения на 2014 год:

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Основными задачами налогового учета являются формирование полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов ООО «ГПБ АЭРОФИНАНС» (далее Общество), определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода в порядке, установленном НК РФ, а так же обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по налогам.

1.2. Ответственными за порядок ведения налогового учета в Обществе являются:
за организацию налогового учета и соблюдение налогового законодательства - руководитель Общества;
за формирование учетной политики, ведение учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности - руководитель Общества.

1.3. Налоговый учет представляет собой систему регистрации и обобщения информации о совершаемых Обществом однородных операциях, приводящих к возникновению доходов или расходов, учитываемых в определенном положениями Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) порядке при исчислении налоговой базы текущего или будущих периодов.

Налоговая база формируется на основе данных бухгалтерского учета, справок бухгалтера и иных документов Общества, группирующих информацию об объектах налогообложения.

1.4. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения:
а) законодательства;
б) применяемых методов учета.

1.5. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении:
применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода;
законодательства о налогах и сборах принимается с момента вступления в силу изменений норм соответствующего законодательного акта.

2. Определение данных налогового учета

Налоговая база исчисляется Обществом по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета – регистров бухгалтерского учета и иных документов Общества, группирующих информацию об объектах налогообложения.

При формировании данных налогового учета Обществом обеспечивается непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах, либо переносятся на ряд лет).

3. Методика налогового учета.

3.1. Налог на прибыль

В целях налогообложения налогом на прибыль данные налогового учета подразделяются по следующим видам деятельности Общества:
— деятельность, связанная с куплей-продажей ценных бумаг,
— прочая деятельность, разрешенная законодательством.

В целях налогообложения налогом на прибыль операциями, составляющими деятельность по купле-продаже ценных бумаг, являются любые не запрещенные действующим законодательством для непрофессионального участника рынка ценных бумаг операции с ценными бумагами.

Определение первичных учетных документов

В налоговом учете Общества используются те же формы учетных регистров, что и в бухгалтерском учете, а в случае невозможности такого использования, Общество разрабатывает соответствующие регистры налогового учета.

Классификация доходов

Доходами от реализации признаются доходы Общества связанные с куплей-продажей ценных бумаг в соответствии со ст. 280, 329 НК РФ, а также доходы от реализации в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Внереализационными доходами Общества признаются, в частности, доходы, названные в ст. 250 НК РФ.

Классификация расходов

Вследствие того, что Общество не имеет незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе, группировка расходов на прямые и косвенные, в соответствии со ст. 318 НК РФ, не производится.

Для целей налогообложения прибыли прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем составе:

- основного сырья и материалов, комплектующих и полуфабрикатов;
- амортизационных отчислений по основным средствам;
- расходы, указанные в ст. 255 Налогового кодекса Российской Федерации, на оплату труда персонала;
- сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на аренду помещения;
- расходы по услугам оператора электронного документооборота;
- прочие расходы.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида относить к внереализационным расходам (п.2 ст.265 НК РФ).
В состав внереализационных расходов включаются:
Проценты, не превышающие ставку рефинансирования Банка России, увеличенную в 1,8 раза - по рублевым кредитам и займам;
Проценты, не превышающие ставку рефинансирования Банка России, умноженную на 0,8 - по кредитам и займам в иностранной валюте.

К расходам по операциям с ценными бумагами относятся:
- расходы, связанные с реализацией (или иным выбытием) ценных бумаг, определяемые исходя из цены их приобретения в соответствии с условиями договора, расходов, связанных с приобретением и реализацией таких ценных бумаг;
- сумма накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченная продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного дохода), ранее учтенные при налогообложении.

Определение метода начисления

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль Общество применяет метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

Налоговый период. Отчетный период

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Порядок уплаты аванса по налогу на прибыль

По итогам каждого отчетного периода исчислять сумму авансового платежа без уплаты ежемесячных авансовых платежей.

Признание доходов при методе начисления

Доходы признаются Обществом в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, в соответствии со статьей 271 НК РФ.

Признание расходов при методе начисления

Расходы признаются Обществом в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода) (ст. 272 НК РФ). Расходы будущих периодов относятся на затраты равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с расходами, выраженными в рублях. При этом расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату признания этих расходов.

Определение данных для учета операций с ценными бумагами

Налоговый учет операций с ценными бумагами ведется с использованием данных бухгалтерского учета, а также с использованием таблиц, составляемых уполномоченными подразделениями Общества.

Порядок ведения налогового учета ценных бумаг.

Доходы и расходы по операциям с ценными бумагами признаются в соответствии с порядком, установленным ст. 271 и ст.272 НК РФ.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами осуществляется в соответствии со ст. 280, 281, 282, 301-305 НК РФ. ***Для определения расчетной цены по ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ, утвердить метод - с привлечением независимого оценщика.***

Порядок ведения налогового учета доходов (расходов) в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам осуществляется в соответствии со ст.328 НК РФ.

Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг осуществляется в соответствии со ст.329 НК РФ.

Определение метода списания на расходы стоимости ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг установить метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). Для векселей применять метод по стоимости единицы бухгалтерского учета.

Перенос убытков по ценным бумагам

Для возможности переноса убытка на следующие годы доход (убыток) от реализации ценных бумаг при реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в налоговом учете Общества учитывается раздельно.

Срочные сделки. Особенности налогообложения

Срочной сделкой (сделкой с отсрочкой исполнения) в целях налогообложения прибыли признается сделка, фактическое исполнение которой (дата расчетов по которой) осуществляется сторонами не ранее третьего рабочего дня после дня ее заключения, а также сделки, относимые к срочным независимо от срока согласно правилам той биржи, на которой такая сделка была заключена. При этом под рабочими днями понимаются календарные дни, кроме установленных федеральными законами выходных и праздничных дней, а также выходных дней, перенесенных на рабочие дни решением Правительства Российской Федерации.

При совершении сделки, по которой даты исполнения сторонами своих обязательств не совпадают, датой исполнения сделки (датой расчетов по сделке) считается дата исполнения всех обязательств по сделке (т.е. дата, на которую обязательства каждой из сторон по условиям сделки считаются исполненными).

Срочные сделки делятся на поставочные и расчетные в зависимости от порядка исполнения прав и обязанностей по сделке, установленного договором. ***Деление сделок на указанные виды производится на дату их заключения и в дальнейшем изменению не подлежит (за исключением изменения существенных условий соответствующего договора).***

К расчетным сделками относятся соглашения (договоры), определяющие не права и обязанности сторон такого соглашения в отношении базисного актива (у контрагентов отсутствует право требовать поставки базисного актива, либо поставка базисного актива не возможна), а определяющие порядок взаиморасчетов при изменении цены или иного количественного показателя базисного актива.

Базисным активом расчетных сделок могут быть, в частности: индекс цен, процентные ставки, индексы процентных ставок, курсы валют, фондовые индексы, опционы на фьючерсы, а также другие сделки, по которым базисный актив не поставляется, а расчеты между сторонами сделки производятся путем заключения встречной сделки и / или оплаты возникающей по условиям исходной сделки положительной (отрицательной) разницы. Порядок взаиморасчетов по расчетным сделкам, указанный в договоре, должен предусматривать либо оплату одной из сторон другой стороне возникающих разниц по сделке, либо заключение в день исполнения обязательств по оплате возникающих разниц по исходной сделке противоположной (встречной) сделки с аналогичным содержанием прав и обязанностей.

К поставочным сделкам относятся соглашения (договоры), определяющие права и обязанности сторон такого соглашения в отношении базисного актива (контрагенты имеют право требовать поставки базисного актива). Предметом поставочных сделок могут быть товары (ценные бумаги, иностранная валюта, драгоценные металлы), долговые обязательства независимо от способа их оформления, имущественные права.

Под финансовыми инструментами срочных сделок (сделок с отсрочкой исполнения) понимаются соглашения участников срочных сделок (сторон сделки), определяющие их права и обязанности в отношении базисного актива, в том числе фьючерсные, опционные, форвардные контракты, а также соглашения участников срочных сделок, не предполагающие поставку базисного актива, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон сделки в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива по сравнению с величиной указанного показателя, которая определена (либо порядок определения которой установлен) сторонами при заключении сделки.

Под базисным активом финансовых инструментов срочных сделок понимается предмет срочной сделки (в том числе иностранная валюта, ценные бумаги и иное имущество и имущественные права, другие финансовые инструменты срочных сделок).

Исполнением прав и обязанностей по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок является исполнение финансового инструмента срочных сделок:

- путем поставки базисного актива,
- путем произведения окончательного взаиморасчета по финансовому инструменту срочных сделок,
- путем совершения участником срочной сделки операции, противоположной ранее совершенной операции с финансовым инструментом срочных сделок.

При этом для операций с финансовыми инструментами срочных сделок, направленных на покупку базисного актива, операцией противоположной направленности признается операция, направленная на продажу базисного актива, а для операции, направленной на продажу базисного актива, - операция, направленная на покупку базисного актива.

Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на:

- обращающиеся на организованном рынке,
- не обращающиеся на организованном рынке.

Финансовые инструменты срочных сделок признаются обращающимися на организованном рынке при одновременном соблюдении следующих условий:

1) порядок их заключения, обращения и исполнения устанавливается организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с законодательством РФ или законодательством иностранных государств,

2) информация о ценах финансовых инструментов срочных сделок публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть предоставлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операции с финансовым инструментом срочной сделки.

Для целей налогообложения в соответствии с пунктом 2 ст. 301 НК РФ к финансовым инструментам срочных сделок относятся:

1) Сделки, базисным активом которых служат ценные бумаги и (или) биржевые индексы на ценные бумаги, зарегистрированные в качестве финансовых инструментов срочных сделок организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с законодательством РФ или законодательством иностранных государств. Доходы и расходы, полученные в результате осуществления таких сделок, учитываются в составе налогооблагаемой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, за исключением сделок, совершаемых с целью хеджирования.

2) Сделки, предусматривающие поставку эмиссионных ценных бумаг, в случае, когда поставка ценных бумаг осуществляется сторонами не ранее третьего рабочего дня после дня заключения, кроме случаев, когда договором оговорено, что поставка осуществляется в любой день в течение некоторого срока. Доходы и расходы, полученные в результате осуществления таких сделок, учитываются в составе налогооблагаемой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, за исключением сделок, совершаемых с целью хеджирования.

Датой окончания операции с финансовым инструментом срочных сделок является дата реализации прав и исполнения обязанностей по операции с финансовым инструментом срочных сделок. Тем не менее, доходы (расходы) по форвардным сделкам, предусматривающим куплю - продажу базисного актива (за исключением валютных ценностей), учитываются на дату перехода права собственности на базисный актив в соответствии с условиями сделки.

Все прочие сделки с ценными бумагами с поставкой ценных бумаг, независимо от сроков исполнения обязательств по сделкам считаются сделками с отсрочкой исполнения и не относятся к числу операций с финансовыми инструментами срочных сделок. В частности, к таким сделкам относятся:

1) сделки, заключённые вне биржи и предусматривающие поставку ценных бумаг в случаях, когда договором предусмотрено, что поставка ценных бумаг отстоит от даты заключения менее чем на три рабочих дня;

2) сделки купли-продажи драгоценных металлов, предусматривающие физическое перемещение драгоценных металлов в форме слитков, песка и аналогичных формах независимо от срока сделки;

3) поставочные опционы (сделки, предоставляющие право, но не обязанность одной стороне требовать от другой стороны поставки базисного актива), если базисным активом являются имущественные права;

4) прочие поставочные сделки.

Поставочные сделки переоцениваются в случаях, установленных НК РФ, в связи с изменением курса валюты с даты постановки на баланс. Налогообложение таких сделок осуществляется с учетом статей 250, 265, 268, 280 и др. статей НК РФ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 301 НК РФ классификация сделок на указанные виды производится на дату их заключения.

В дальнейшем переклассификация таких сделок не производится, за исключением случаев изменения сторонами предмета исходного договора (сделки), поскольку природа сделок не изменяется в зависимости от способа их исполнения (прекращения) и формы расчетов. При изменении прочих существенных условий договоров (кроме предмета договора) переклассификация не производится.

В налоговых регистрах ведется учет обязательств и требований, возникших по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок в разрезе каждой сделки. При этом:

1) требования и обязательства учитываются в регистрах с даты заключения сделки (даты договора) в размере сумм, предусмотренных договором;

2) требования (обязательства), выраженные в иностранной валюте, подлежат переоценке в связи с изменением официальных курсов валют, устанавливаемых Банком России к российскому рублю;

3) переоценка требований и обязательств по финансовым инструментам срочных сделок в связи с изменением рыночной цены базисного актива не производится, если не предполагается его поставка по рыночной цене (или по цене, производной от рыночной цены), либо если сумма обязательств при денежных расчетах по сделке не зависит от изменения рыночной цены базисного актива.

Определение налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок. Оценка операций с финансовыми инструментами срочных сделок

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и налоговая база по операциям срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, исчисляются отдельно.

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между суммами доходов по указанным сделкам со всеми базисными активами, причитающимися к получению за отчетный (налоговый) период, и суммами расходов по указанным сделкам

со всеми базисными активами за отчетный (налоговый) период. Отрицательная разница соответственно признается убытком от таких операций.

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между доходами по указанным операциям со всеми базисными активами и расходами по указанным операциям со всеми базисными активами за отчетный (налоговый) период. Отрицательная разница соответственно признается убытками от таких операций.

В отношении финансовых инструментов срочных сделок, обращающихся на организованном рынке, фактическая цена сделки для целей налогообложения признается рыночной, если фактическая цена сделки находится в интервале между минимальной и максимальной ценой сделок (интервал цен) с указанным инструментом, зарегистрированным организатором торговли в дату заключения сделки.

Если по одному и тому же финансовому инструменту срочных сделок сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, зарегистрированный которым интервал цен будет использоваться для признания фактической цены сделки рыночной ценой в целях налогообложения.

При отсутствии у организатора торговли информации об интервале цен на дату заключения соответствующей сделки для указанных целей используются данные организатора торговли об интервале цен в дату ближайших торгов, состоявшихся до дня заключения соответствующей сделки.

В отношении финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, для целей налогообложения фактическая цена сделки признается рыночной ценой, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичному (однородному) финансовому инструменту срочных сделок, зарегистрированному организатором торговли на торгах в дату заключения такой сделки или на ближайших торгах, состоявшихся до указанной даты. При этом под аналогичным (однородным) финансовым инструментом срочных сделок понимается срочная сделка, предметом которой является тот же базисный актив и условия обращения предусматривают те же даты исполнения обязательств по сделке;
- в случае отсутствия аналогичного (однородного) финансового инструмента срочных сделок, цена соответствующей сделки должна находиться в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены, которая определяется на дату заключения срочной сделки следующим образом:

Расчетная цена = 2*Цена БА0 – Цена БА-1, где

Цена БА0 – рыночная цена базисного актива на дату заключения сделки;
Цена БА-1 – рыночная цена базисного актива на дату заключения сделки минус срок поставки по сделке.

При этом под рыночной ценой базисного актива понимается:

1) для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке - средневзвешенная цена по сделкам с базисным активом, совершенным на организованном рынке, публикуемая организатором торговли,

2) для ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, но имеющим внебиржевые котировки – данные агентств REUTER по средневзвешенным ценам,

3) для прочих активов – рыночная цена, определяемая в соответствии с положениями статьи 40 НК РФ.

В случае отсутствия рыночных цен для определения Цены БА-1 в силу того, что на требуемую дату базисный актив не существовал, в качестве рыночной цены для определения Цены БА-1 берется рыночная цена базисного актива на первую дату, когда такая цена существует.

Особенности налогообложения операций РЕПО с ценными бумагами.

Порядок формирования налоговой базы при осуществлении сделок РЕПО предусмотрен ст.282, 333 НК РФ.
Сделки по продаже с последующей покупкой предусмотрены только для эмиссионных ценных бумаг.
Операцией РЕПО могут считаться сделки по продаже (покупке) эмиссионных ценных бумаг в случае, если в договоре на продажу (покупку) таких бумаг по первой части РЕПО оговорена обязанность сторон по проведению обратных сделок (второй части РЕПО).
Правила, установленные статьей 280 НК РФ, в частности, в отношении рыночной цены реализуемых ценных бумаг, не применяются при совершении сделок купли-продажи с обратной покупкой в случае, если совершаемые сделки являются операциями РЕПО.
При применении положений п.8 ст.282 НК РФ, касающихся дат первой и второй части РЕПО, следует учесть то, что даты покупки (продажи) являются датами реализации данных ценных бумаг, определяемыми по правилам ст.39 НК РФ.
Доходы (убытки) от реализации ценных бумаг по первой части РЕПО не учитываются при определении налоговой базы. Налоговая база по процентным (купонным) доходам определяется в соответствии с пунктами 3, 4, 5 и 7 ст. 282 НК РФ. Налогообложение указанных доходов осуществляется по ставкам, установленным ст. 284 НК РФ.
Согласно п. 3, 4 и 5 ст.282 НК РФ разница между ценами второй и первой части РЕПО признается в зависимости от ситуации либо процентными внереализационными доходами, либо расходами по выплате процентов. Расходы в виде процентов по операциям РЕПО учитываются в составе налоговой базы по налогу на прибыль с учетом положений ст.269 НК РФ.

Если сделки по продаже (покупке) эмиссионных ценных бумаг с обязательной последующей обратной покупкой (продажей) ценных бумаг не соответствуют положениям ст.282 НК РФ, то налогообложение этих сделок осуществляется в общем порядке, установленном для операций с ценными бумагами.

Списание материалов

Сырье и материалы при их списании в производство и ином выбытии оцениваются по стоимости единицы запасов.

Определение амортизируемого имущества

В соответствии со ст. 258 амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования.

В соответствии со ст. 256 НК РФ основное средство признается амортизируемым имуществом, если оно отвечает следующим условиям:

принадлежит налогоплательщику на праве собственности;

используется им для извлечения дохода;

срок его полезного использования превышает 12 месяцев, а первоначальная стоимость - более 40 000 руб.

По каждому объекту основных средств амортизационную группу, срок полезного использования отражать отдельным приказом.

Если основное средство не поименовано ни в одной из амортизационных групп, установленных Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением

Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, то установить срок полезного использования на основании рекомендаций завода-изготовителя или в соответствии с техническими условиями.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из полезного срока использования нематериального актива, в течение которого предполагается получение экономической выгоды и обусловленного соответствующими договорами.

Для начисления амортизации по объектам амортизируемого имущества применять линейный метод. Использовать в качестве налогового регистра оборотно-сальдовую ведомость по счету Н05.02 «Сумма начисленной амортизации в налоговом учете».

Норму амортизации по объектам основных средств, бывшим в употреблении, исчислять с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

3.2. Создание резервов

Общество не создает:

резерв по сомнительным долгам по расчетам с организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги;

резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

3.3. Налог на добавленную стоимость

Согласно ст.167 НК РФ моментом возникновения обязательств по уплате налога на добавленную стоимость является одна из наиболее ранних из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день поступления денег на счета или в кассу в день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Аналитический учет сумм налога на добавленную стоимость вести в разрезе поставщиков (заказчиков).

Вести раздельный учет НДС, а именно:

- в соответствии со ст. 149 НК РФ к операциям, освобожденным от налогообложения относятся операции по реализации ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, долей в уставных капиталах организаций, паев в паевых фондах.
- не подлежат налогообложению операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а так же операции РЕПО.
- к работам и услугам, используемым для осуществления операций, не подлежащих налогообложению относить услуги депозитариев, услуги по оценке финансовых вложений и аналогичные работы непосредственно используемые для осуществления не облагаемых НДС операций.
- к работам и услугам, используемым как для осуществления не подлежащих налогообложению операций, так и для налогооблагаемых, относятся услуги по аренде, аудиторские услуги, услуги по обмену документами в системе ЭДО и прочие аналогичные услуги.
- обеспечить раздельный учет «входного НДС» по товарам, работам и услугам, которые прямо используются для осуществления только облагаемых операций и тех операций, которые одновременно используются для осуществления не подлежащих налогообложению операций, так и для налогооблагаемых операций. По товарам, работам и услугам, предназначенным для операций, освобожденных от налогообложения, "входной" НДС включается в стоимость этих товаров, работ и услуг на основании пп. 1 п. 2 ст. 170 Налогового кодекса РФ.

- обеспечить раздельный учет доходов от операций, облагаемых НДС, и доходов от не облагаемых или освобожденных от НДС операций. Для чего к счетам 90.1.1 и 91.1 открыть субсчета «Не облагаемые операции»

В периоде осуществления как облагаемых налогом, так и освобожденных от налогообложения операций, сумму «входного» НДС, предъявленного поставщиками товаров, работ, услуг, которые используются одновременно для осуществления облагаемых и не облагаемых операций, учитывать в их стоимости или принимать к вычету пропорционально полученному доходу, освобожденному от налогообложения или налогооблагаемому доходу (без НДС) соответственно в общей стоимости полученного дохода в отчетном периоде. Указанный расчет отражать в бухгалтерской справке.

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство, приобретение и (или) реализацию товаров, работ и услуг, имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% от общей величины совокупных расходов на производство, приобретение и (или) реализацию товаров, работ и услуг, имущественных прав, все суммы НДС, предъявленные продавцами в указанном налоговом периоде, принимать к вычету в порядке, предусмотренном ст. 172 НК РФ.

4. Заключение

Данное Положение об учетной политике для целей налогообложения не является исчерпывающим и при внесении изменений в законодательные акты, регулирующие порядок ведения налогового учета, может дополняться отдельными приказами по Обществу.

Генеральный директор
ООО «ГПБ АЭРОФИНАНС» М.И. Антоников

ПРИКАЗ
Об учетной политике ООО «ГПБ Аэрофинанс»
для целей налогообложения

г. Москва 31 декабря 2014 г.

С учетом организационных и производственных особенностей ООО «ГПБ Аэрофинанс», во исполнение требований Налогового Кодекса РФ и иных нормативных актов законодательства о налогах и сборах в РФ, в целях соблюдения единой методики отражения в налоговом учете и отчетности хозяйственных операций и оценки имущества.

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить с 01 января 2015 года следующую учетную политику ООО «ГПБ Аэрофинанс» для целей налогообложения:

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Основными задачами налогового учета являются формирование полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов ООО «ГПБ Аэрофинанс» (далее Общество), определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода в порядке, установленном НК РФ, а так же обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по налогам.

1.2. Ответственными за порядок ведения налогового учета в Обществе являются:
за организацию налогового учета и соблюдение налогового законодательства - руководитель Общества;
за формирование учетной политики, ведение учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности - руководитель Общества.

1.3. Налоговый учет представляет собой систему регистрации и обобщения информации о совершаемых Обществом однородных операциях, приводящих к возникновению доходов или расходов, учитываемых в определенном положениями Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) порядке при исчислении налоговой базы текущего или будущих периодов.

Налоговая база формируется на основе данных бухгалтерского учета, справок бухгалтера и иных документов Общества, группирующих информацию об объектах налогообложения.

1.4. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения:
а) законодательства;
б) применяемых методов учета.

1.5. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении:

применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода; законодательства о налогах и сборах принимается с момента вступления в силу изменений норм соответствующего законодательного акта.

2. Определение данных налогового учета

Налоговая база исчисляется Обществом по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета – регистров бухгалтерского учета и иных документов Общества, группирующих информацию об объектах налогообложения.

При формировании данных налогового учета Обществом обеспечивается непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах, либо переносятся на ряд лет).

3. Методика налогового учета.

3.1. Налог на прибыль

В целях налогообложения налогом на прибыль данные налогового учета подразделяются по следующим видам деятельности Общества:
— деятельность, связанная с куплей-продажей ценных бумаг,
— прочая деятельность, разрешенная законодательством.

В целях налогообложения налогом на прибыль операциями, составляющими деятельность по купле-продаже ценных бумаг, являются любые не запрещенные действующим законодательством для непрофессионального участника рынка ценных бумаг операции с ценными бумагами.

3.1.1Определение первичных учетных документов

В налоговом учете Общества используются те же формы учетных регистров, что и в бухгалтерском учете, а в случае невозможности такого использования, Общество разрабатывает соответствующие регистры налогового учета.

3.1.2 Классификация доходов

Доходами от реализации признаются доходы Общества связанные с куплей-продажей ценных бумаг в соответствии со ст. 280, 329 НК РФ, а также доходы от реализации в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Внереализационными доходами Общества признаются, в частности, доходы, названные в ст. 250 НК РФ.

3.1.3 Классификация расходов

Вследствие того, что Общество не имеет незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе, группировка расходов на прямые и косвенные, в соответствии со ст. 318 НК РФ, не производится.

Для целей налогообложения прибыли прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем составе:

- основного сырья и материалов, комплектующих и полуфабрикатов;
- амортизационных отчислений по основным средствам;
- расходы, указанные в ст. 255 Налогового кодекса Российской Федерации, на оплату труда персонала;
- сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на аренду помещения;
- расходы по услугам оператора электронного документооборота;
- прочие расходы.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида относить к внереализационным расходам (п.2 ст.265 НК РФ).

Особенности определения доходов и расходов в виде процентов по средствам, размещенным и привлеченным в форме долговых обязательств

Для признания процентов в доходах и расходах по контролируемой сделке, одной из сторон которой является банк, Общество использует интервал предельных значений ставок, содержащийся в пункте 1.1 статьи 269 Налогового кодекса РФ.

При несоблюдении указанного интервала по долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с Налоговым кодексом РФ контролируемыми сделками, одной из сторон которых является банк, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 Налогового кодекса РФ.

При определении сопоставимых условий по долговым обязательствам во внимание принимаются валюта, сроки, объемы, обеспечения, коммерческие и (или) финансовые условия, которые оказывают влияние на величину процентной ставки (вознаграждения) по соответствующему обязательству, в частности, кредитная история, платежеспособность, порядок определения процентной ставки (фиксированная или плавающая), экономическая сопоставимость условий деятельности сторон, включая характеристики соответствующих рынков, рыночных (коммерческих) стратегий сторон сделки и иных условий.

Анализ сопоставимости долговых обязательств проводится как с учетом информации о долговых обязательствах, стороной по которым является Общество (включая сведения о привлеченных и / или выданных обязательствах), так и с учетом информации об условиях аналогичных долговых обязательств третьих лиц (при наличии такой информации).

3.1.4 Определение метода начисления

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль Общество применяет метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ. При этом доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся), независимо от фактической оплаты в денежной или иной форме.

3.1.5 Налоговый период. Отчетный период

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

3.1.6 Порядок уплаты аванса по налогу на прибыль

По итогам каждого отчетного периода исчислять сумму авансового платежа без уплаты ежемесячных авансовых платежей.

3.1.7 Определение данных для учета операций с ценными бумагами

Налоговый учет операций с ценными бумагами ведется с использованием данных бухгалтерского учета, а также с использованием таблиц, составляемых уполномоченными подразделениями Общества.

1) Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами, по операциям с долями в обществах с ограниченной ответственностью, операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС) (Общество не является профессиональным участником рынка ценных бумаг).

- **Порядок ведения налогового учета ценных бумаг.**

Доходы и расходы по операциям с ценными бумагами признаются в соответствии с порядком, установленным ст. 271 и ст.272 НК РФ.

При выбытии ценных бумаг расходом признается цена приобретения реализованных ценных бумаг, рассчитанная в отношении каждой реализованной ценной бумаги с учетом метода ФИФО. По прочим неэмиссионным ценным бумагам (кроме паев) – цена приобретения, рассчитанная с учетом стоимости единицы.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами осуществляется в соответствии со ст. 280, 281, 282, 301-305 НК РФ.

Операции с ценными бумагами учитываются как сделки с отсрочкой исполнения за исключением сделок, подлежащих учету как ФИСС.

В целях применения статьи 280 Налогового кодекса РФ и настоящего пункта УПН не учитываются следующие виды выбытия ценных бумаг: (1) по операции РЕПО, (2) при предоставлении ценной бумаги в займ, (3) при внесении (вкладе) в уставный капитал создаваемой организации.

Если условиями сделки место заключения сделки не обозначено, в том числе в случае заключения сделки посредством электронных торговых систем вне организованного рынка ценных бумаг, для целей пункта 1 статьи 280 Налогового кодекса РФ государством, на территории которого заключена сделка, признается Российская Федерация как место государственной регистрации Общества.

При реализации имущественных прав в виде доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью Общество согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 268 Налогового кодекса РФ уменьшает полученный доход на цену приобретения данных имущественных прав и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией, применяя при необходимости пункты 4-6 статьи 277 Налогового кодекса РФ.

Определение расчетной цены ценной бумаги *до вступления в силу нормативного акта Банка России*, предусмотренного пунктом 6 статьи 280 Налогового кодекса РФ, осуществляется в соответствии с «Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации», утвержденным приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

Согласно указанному Порядку расчетная цена необращающихся ценных бумаг:

- по операциям с облигациям определяется с использованием формул дисконтирования, то для определения процентной ставки (ставки дисконтирования) могут использоваться данные о доходности к погашению или котировках такой облигации, публикуемые в системе Блумберг (Bloomberg) на даты, ближайшие и предшествующие дате совершения сделки с такой облигацией.

- при определении процентных ставок (ставок дисконтирования) для целей исчисления расчетных цен векселей допускается использование вексельных индексов или ставок доходности, рассчитываемых специализированными организациями (НО АУВЕР, ЗАО «ИК Велес Капитал», информационное агентство «Векторъ» или иных аналогичных индексов). Для определения расчетной цены может применяться метод линейной интерполяции (экстраполяции), в том числе при определении значений вексельных индексов (ставок доходности векселей), а также могут использоваться иные показатели, необходимые для корректной оценки стоимости с учетом условий соответствующей ценной бумаги и особенностей ее обращения.

- при совершении сделок с акциями для определения расчетной цены ценной бумаги может использоваться стоимость, определенная оценщиком.

- при определении расчетной цены ценной бумаги в соответствии с пунктом 4 приказа ФСФР России от 09.11.2010 № 10-66/пз-н как цена, рассчитанной исходя из существующих на рынке цен этой ценной бумаги, используются данные информационного агентства Блумберг (Bloomberg) и Томсон Рейтерс (ThomsonReuters).

Датой определения расчетной цены при покупке ценных бумаг признается дата их приобретения, а при продаже - дата реализации.

Порядок ведения налогового учета доходов (расходов) в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам осуществляется в соответствии со ст.328 НК РФ.

Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг осуществляется в соответствии со ст.329 НК РФ.

- **Срочные сделки. Особенности налогообложения**

Для целей налогообложения в соответствии с пунктом 2 ст. 301 НК РФ к финансовым инструментам срочных сделок (ФИСС) относятся:

сделки расчетный опцион (опционный договор или опционный контракт), расчетный фьючерс, расчетный внебиржевой форвард, за исключением расчетных сделок, не признаваемых ФИСС в соответствии с пунктом 1 статьи 301 Налогового кодекса РФ;

сделки поставочный опцион (опционный договор или опционный контракт), поставочный фьючерс (фьючерсный договор или фьючерсный контракт), биржевой форвард (форвардный договор или форвардный контракт), внебиржевой форвард (форвардный договор или форвардный контракт), в том числе оформленные путем заключения договора купли-продажи, при соответствии критериям, изложенным в таблице.

Базисный актив	Операция (сделка/договор)	Критерии для признания ФИСС
Российские и/или иностранные ценные бумаги	Любая операция, кроме СВОП, фьючерсов, опционов	Имеется оговорка о ПФИ; срок поставки > 2 дней.
	Поставочный фьючерс (фьючерсный договор или фьючерсный контракт), поставочный биржевой опцион (опционный договор или опционный контракт)	Операции признаются ФИСС независимо от наличия оговорки о ПФИ и независимо от срока поставки.

	Поставочный внебиржевой опцион (опционный договор или опционный контракт)	Срок поставки > 2 дней; оговорка о ПФИ не требуется.

Примечания к таблице

1. «*Оговорка о ПФИ*» означает указание, что совершаемая сделка является производным финансовым инструментом (например, «derivative», «дериватив», «PFI», «ПФИ» или аналогичная оговорка, включая общепринятые в Российской Федерации или за рубежом термины «swap», «своп», «option», а также общепринятые сокращения от данных терминов).

2. «*Срок поставки > 2 дней*» означает, что срок поставки базисного актива наступает не ранее третьего рабочего дня после дня ее заключения.

Для целей настоящего пункта термины «*опцион*», «*фьючерс*», «*форвард*», «*СВОП*», «*поставочный*», «*расчетный*» и понятия, производные от этих терминов, используются в значении, установленном «Положением о видах производных финансовых инструментов», утвержденным приказом ФСФР России от 04.03.2010 № 10-13/пз-н до принятия нормативного акта Банка России, предусмотренного пунктом 1 статьи 301 Налогового кодекса РФ.

Производные финансовые инструменты (поставочные договоры), не соответствующие указанным критериям, признаются для целей налогообложения сделками на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения (сделки с отсрочкой исполнения). Налогообложение сделок на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения, а также иных сделок, не признаваемых ФИСС для целей налогообложения в соответствии с УПН, осуществляется с учетом порядка, установленного статьями 250, 265, 268, 280, 326 и другими статьями Налогового кодекса РФ, а также положениями УПН, которыми установлены особенности их учета.

В случае заключения в течение налогового периода сделок, признаваемых производными финансовыми инструментами согласно законодательству Российской Федерации, для которых УПН на дату ее вступления в силу критерии отнесения к ФИСС не были предусмотрены, Общество самостоятельно вправе определить критерии отнесения сделок к ФИСС, с последующим закреплением таких критериев в УПН.

Определение налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок. Оценка операций с финансовыми инструментами срочных сделок

При налоговом учете ФИСС применяются следующие особенности:

1) если до истечения срока обращения фьючерс не прекращен противоположной сделкой, то сделка, заключаемая в счет исполнения фьючерса, признается ФИСС. При этом если предметом таких сделок выступают ценные бумаги, то доходы по таким сделкам оцениваются исходя из фактической цены продажи, а расходы списываются с использованием метода ФИФО;

2) по поставочным ФИСС, заключенным на внебиржевом рынке, базисным активом которых являются ценные бумаги, в составе доходов признаются суммы доходов от продажи, а также связанные с ними доходы, а в составе расходов - стоимость ценных бумаг, исчисленная с использованием метода ФИФО, и иные расходы, связанные с осуществлением данной операции.

Определение расчетной стоимости ФИСС осуществляется в соответствии с «Порядком определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации», утвержденным указанием Центрального банка Российской Федерации от 07.10.2014 № 3413 - У.

Расчетная цена ФИСС, не обращающегося на организованном рынке, может исчисляться с использованием:

а) валютных курсов следующих видов:

- официальных курсов иностранных валют, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации;

- в виде котировок иностранных валют, по отношению к доллару США, представленных в информационных системах «Томсон Рейтерс» (Thomson Reuters) или Блумберг (Bloomberg) или опубликованных в газете «Financial Times»;

б) цен товаров, в том числе драгоценных металлов в виде:

- средневзвешенного курса, рассчитанного российской биржей по итогам дня;

- цены на рынке «спот» (spot price, cash price), опубликованной иностранной биржой, иностранным либо российским поставщиком внебиржевых цен на товары (Platts, Argus Media, Информационный центр «КОРТЕС», LBMA, LEBA, LPPM, CRU publication, SBB publication, Metal Bulletin publication) при условии, что российская биржа не осуществляла расчет (раскрытие) средневзвешенной цены товара в соответствующий день;

- учетной цены драгоценного металла, установленной Центральным банком Российской Федерации;

- рыночной стоимости товара, определенной оценщиком, если средневзвешенная цена товара и цена товара на рынке «спот» не рассчитывались российской и иностранной биржами в соответствующий день;

в) процентных ставок следующих видов:

- LIBOR (index), EURIBOR (index), MosPrime (index);

- котировок bid, ask процентных свопов, форвардных (фьючерсных) договоров с базисным активом в виде процентной ставки, представленных информационной системой Блумберг (Bloomberg) в разрезе соответствующих валют, трансформированных при необходимости по расчетному временному базису (360 или 365 дней), сопоставимому с условиями расчетов по сделкам;

- котировок index LBMA Indicative Silver Forward Mid-Rate, LBMA Gold Forward Offered Rate и котировок bid, ask свопов с драгоценными металлами всех видов на Нью-Йоркской бирже;

г) вмененной волатильности срочных опционов в Bloomberg. Вмененная волатильность определяется исходя из опорных котировок волатильности «дельта» - нейтрального страйка, волатильности типа «бабочка» и «инверсия риска» для соответствующего значения дельты для каждой валюты, базисного актива и срока. В отсутствие сведений о вмененной волатильности в Bloomberg и в иных публичных источниках информации допустимо использование исторической волатильности.

С учетом условий соответствующей сделки для определения расчетной стоимости ФИСС может применяться метод линейной интерполяции (экстраполяции) при определении значений процентных ставок и волатильности, а также могут использоваться иные показатели, необходимые для корректной оценки стоимости. При необходимости для определения расчетной стоимости ФИСС может использоваться независимая оценка.

Если расчетная стоимость ФИСС определяется исходя из рыночной цены как среднее арифметическое значение цен, содержащихся в предложениях заключить такие же договоры, то допустимым источником информации о предложениях цен признаются соответствующие котировки, объявленные российскими или иностранными профессиональными участниками рынка ценных бумаг, содержащиеся в системе Bloomberg.».

2) Особенности налогообложения операций РЕПО с ценными бумагами

Порядок формирования налоговой базы при осуществлении сделок РЕПО предусмотрен ст. 282, 333 НК РФ.

Сделки по продаже с последующей покупкой предусмотрены только для эмиссионных ценных бумаг.

Операцией РЕПО могут считаться сделки по продаже (покупке) эмиссионных ценных бумаг в случае, если в договоре на продажу (покупку) таких бумаг по первой части РЕПО оговорена обязанность сторон по проведению обратных сделок (второй части РЕПО).

Правила, установленные статьей 280 НК РФ, в частности, в отношении рыночной цены реализуемых ценных бумаг, не применяются при совершении сделок купли-продажи с обратной покупкой в случае, если совершаемые сделки являются операциями РЕПО.

При применении положений п. 8 ст. 282 НК РФ, касающихся дат первой и второй части РЕПО, следует учесть то, что даты покупки (продажи) являются датами реализации данных ценных бумаг, определяемыми по правилам ст. 39 НК РФ.

Доходы (убытки) от реализации ценных бумаг по первой части РЕПО не учитываются при определении налоговой базы. Налоговая база по процентным (купонным) доходам определяется в соответствии с пунктами 3, 4, 5 и 7 ст. 282 НК РФ. Налогообложение указанных доходов осуществляется по ставкам, установленным ст. 284 НК РФ.

Согласно п. 3, 4 и 5 ст.282 НК РФ разница между ценами второй и первой части РЕПО признается в зависимости от ситуации либо процентными внереализационными доходами, либо расходами по выплате процентов. Расходы в виде процентов по операциям РЕПО учитываются в составе налоговой базы по налогу на прибыль с учетом положений ст. 269 НК РФ.

Если сделки по продаже (покупке) эмиссионных ценных бумаг с обязательной последующей обратной покупкой (продажей) ценных бумаг не соответствуют положениям ст. 282 НК РФ, то налогообложение этих сделок осуществляется в общем порядке, установленном для операций с ценными бумагами.

3.1.8 Особенности налогового учета прочих операций

Общество уменьшает налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода, определенную в соответствии со статьей 274 Налогового кодекса РФ, на всю сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, или его часть.

При реализации покупных товаров для определения стоимости приобретения данных товаров используется метод по стоимости единицы товара.

Общество не формирует резервы по сомнительным долгам, на предстоящие расходы на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

3.1.9 Определение амортизируемого имущества

В соответствии со ст. 258 амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования.

В соответствии со ст. 256 НК РФ основное средство признается амортизируемым имуществом, если оно отвечает следующим условиям:

принадлежит налогоплательщику на праве собственности;

используется им для извлечения дохода;

срок его полезного использования превышает 12 месяцев, а первоначальная стоимость - более 40 000 руб.

По каждому объекту основных средств амортизационную группу, срок полезного использования отражать отдельным приказом.

Если основное средство не поименовано ни в одной из амортизационных групп, установленных Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, то установить срок полезного использования на основании рекомендаций завода-изготовителя или в соответствии с техническими условиями.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из полезного срока использования нематериального актива, в течение которого предполагается получение экономической выгоды и обусловленного соответствующими договорами.

Для начисления амортизации по объектам амортизируемого имущества применять линейный метод. Использовать в качестве налогового регистра оборотно-сальдовую ведомость по счету Н05.02 «Сумма начисленной амортизации в налоговом учете».

Норму амортизации по объектам основных средств, бывшим в употреблении, исчислять с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

3.1.10 Порядок организации и ведения налогового учета основных средств (ОС), нематериальных активов (НМА)

В целях исчисления налога расчет амортизации по всем объектам ОС и НМА производится Обществом линейным методом.

При вводе в эксплуатацию объектов НМА срок их полезного использования (период, в течение которого объект НМА служит для выполнения целей деятельности Общества) определяется Обществом с учетом следующего:

по НМА, указанным в подпунктах 1-3, 5, 6 абзаца третьего пункта 3 статьи 257 Налогового кодекса РФ, срок полезного использования устанавливается равным двум годам;

по прочим НМА срок полезного использования определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения (амортизационную премию) в размере:

10 процентов первоначальной стоимости ОС, относящихся к первой, второй, восьмой, девятой и десятой амортизационным группам (за исключением ОС, полученных безвозмездно), и расходов, понесенных при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации ОС соответствующих групп;

30 процентов первоначальной стоимости ОС, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам (за исключением ОС, полученных безвозмездно), и расходов, понесенных при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации ОС соответствующих групп.

Суммы амортизации капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты ОС, произведенные с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, рассчитываются исходя из минимального срока полезного использования, установленного Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, для той амортизационной группы, в которую входит объект неотделимых улучшений. Если Классификацией отдельного срока для объекта неотделимых улучшений не предусмотрено, то принимается срок полезного использования арендованного объекта ОС по документам арендодателя, а при невозможности получить такие документы у арендодателя - минимальный срок полезного использования, установленный Классификацией, для той амортизационной группы, в которую входит арендуемый объект ОС. Сроки полезного использования отражаются в акте ввода в эксплуатацию.

Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в объекты ОС, полученные в безвозмездное пользование, произведенных с согласия организации-ссудодателя, стоимость которых ею не возмещается.

4. Налог на добавленную стоимость

Согласно ст.167 НК РФ моментом возникновения обязательств по уплате налога на добавленную стоимость является одна из наиболее ранних из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день поступления денег на счета или в кассу в день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Общество осуществляет как операции, облагаемые НДС, так и операции, освобождаемые от налогообложения.
Общество ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе ОС и НМА, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.
Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав Обществу:
учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с пунктом 2 статьи 170 Налогового кодекса РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;
принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 Налогового кодекса РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе ОС и НМА, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;
принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе ОС и НМА, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.
Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период.
При этом определение пропорции осуществляется с учетом следующих особенностей:
1) по ОС и НМА, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, Общество определяет пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;
2) в целях расчета пропорции в отношении ФИСС в качестве стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период:
стоимость ФИСС, предполагающих поставку базисного актива, определяемая по правилам статьи 154 Налогового кодекса РФ, при условии отгрузки (передачи) базисного актива соответствующих ФИСС в налоговом периоде (месяце);
сумма чистого дохода, полученного налогоплательщиком в текущем налоговом периоде (месяце) по ФИСС в результате исполнения (прекращения) обязательств, не связанных с реализацией базисного актива (в том числе полученные суммы

вариационной маржи и премий по контракту), включая суммы денежных средств, которые должны быть получены по таким обязательствам в будущих налоговых периодах, если дата определения (возникновения) соответствующего права требования по ФИСС имела место в текущем налоговом периоде (месяце).

Суммой чистого дохода признается разница между всеми полученными доходами, не связанными с реализацией базисного актива (в том числе полученные суммы вариационной маржи и премий по контракту), по всем ФИСС и всеми произведенными расходами, не связанными с реализацией базисного актива (в том числе уплаченные суммы вариационной маржи и премий по контракту), по всем ФИСС при условии, что такая разница является положительной. Если такая разница является отрицательной, то она не учитывается при расчете пропорции.

3) при определении стоимости услуг по предоставлению займа денежными средствами или ценными бумагами и по сделкам РЕПО, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения, учитывается сумма доходов в виде процентов, начисленных в текущем налоговом периоде (месяце);

4) при определении стоимости ценных бумаг, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения:

учитывается сумма дохода от такой реализации, определяемая как совокупная разница между ценой реализованных ценных бумаг, определяемой с учетом положений статьи 280 Налогового кодекса РФ, и расходами на приобретение и (или) реализацию этих ценных бумаг, определяемых с учетом положений статьи 280 Налогового кодекса РФ, при условии, что такая разница является положительной. Если указанная разница является отрицательной, то она не учитывается при определении суммы чистого дохода;

не учитываются операции по погашению депозитарных расписок при получении представляемых ценных бумаг и операции по передаче представляемых ценных бумаг при размещении депозитарных расписок, удостоверяющих права на представляемые ценные бумаги.

Общество не применяет положения пункта 3.2 УНП к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом все суммы налога, предъявленные Обществу продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету.

5. Заключение

Данное Положение об учетной политике для целей налогообложения не является исчерпывающим и при внесении изменений в законодательные акты, регулирующие порядок ведения налогового учета, может дополняться отдельными приказами по Обществу.

Генеральный директор
ООО «ГПБ Аэрофинанс» М.И. Антоников

ПРИКАЗ
Об учетной политике ООО «ГПБ Аэрофинанс»
для целей налогообложения

г. Москва 31 декабря 2015 г.

С учетом организационных и производственных особенностей ООО «ГПБ Аэрофинанс», во исполнение требований Налогового Кодекса РФ и иных нормативных актов законодательства о налогах и сборах в РФ, в целях соблюдения единой методики отражения в налоговом учете и отчетности хозяйственных операций и оценки имущества.

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить с 01 января 2016 года следующую учетную политику ООО «ГПБ Аэрофинанс» для целей налогообложения:

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Основными задачами налогового учета являются формирование полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов ООО «ГПБ Аэрофинанс» (далее Общество), определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода в порядке, установленном НК РФ, а так же обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по налогам.

1.2. Ответственными за порядок ведения налогового учета в Обществе являются:
за организацию налогового учета и соблюдение налогового законодательства - руководитель Общества;
за формирование учетной политики, ведение учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности - руководитель Общества.

1.3. Налоговый учет представляет собой систему регистрации и обобщения информации о совершаемых Обществом однородных операциях, приводящих к возникновению доходов или расходов, учитываемых в определенном положениями Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) порядке при исчислении налоговой базы текущего или будущих периодов.

Налоговая база формируется на основе данных бухгалтерского учета, справок бухгалтера и иных документов Общества, группирующих информацию об объектах налогообложения.

1.4. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения:
а) законодательства;
б) применяемых методов учета.

1.5. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении:
применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода;
законодательства о налогах и сборах принимается с момента вступления в силу изменений норм соответствующего законодательного акта.

2. Определение данных налогового учета

Налоговая база исчисляется Обществом по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета – регистров бухгалтерского учета и иных документов Общества, группирующих информацию об объектах налогообложения.

При формировании данных налогового учета Обществом обеспечивается непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах, либо переносятся на ряд лет).

3. Методика налогового учета.

3.1. Налог на прибыль

В целях налогообложения налогом на прибыль данные налогового учета подразделяются по следующим видам деятельности Общества:
— деятельность, связанная с куплей-продажей ценных бумаг,
— прочая деятельность, разрешенная законодательством.

В целях налогообложения налогом на прибыль операциями, составляющими деятельность по купле-продаже ценных бумаг, являются любые не запрещенные действующим законодательством для непрофессионального участника рынка ценных бумаг операции с ценными бумагами.

3.1.1Определение первичных учетных документов

В налоговом учете Общества используются те же формы учетных регистров, что и в бухгалтерском учете, а в случае невозможности такого использования, Общество разрабатывает соответствующие регистры налогового учета.

3.1.2 Классификация доходов

Доходами от реализации признаются доходы Общества связанные с куплей-продажей ценных бумаг в соответствии со ст. 280, 329 НК РФ, а также доходы от реализации в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Внереализационными доходами Общества признаются, в частности, доходы, названные в ст. 250 НК РФ.

3.1.3 Классификация расходов

Вследствие того, что Общество не имеет незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе, группировка расходов на прямые и косвенные, в соответствии со ст. 318 НК РФ, не производится.

Для целей налогообложения прибыли прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем составе:

- основного сырья и материалов, комплектующих и полуфабрикатов;
- амортизационных отчислений по основным средствам;

- расходы, указанные в ст. 255 Налогового кодекса Российской Федерации, на оплату труда персонала;
- сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на аренду помещения;
- расходы по услугам оператора электронного документооборота;
- прочие расходы.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида относить к внереализационным расходам (п.2 ст.265 НК РФ).

Особенности определения доходов и расходов в виде процентов по средствам, размещенным и привлеченным в форме долговых обязательств

По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если иное не установлено ст. 269 НК РФ.

Для признания процентов в доходах и расходах по контролируемой сделке Общество использует интервал предельных значений ставок, содержащийся в п. п. 1.2 п.1 ст. 269 НК РФ.

При несоблюдении указанного интервала по долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ.

3.1.4 Определение метода начисления

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль Общество применяет метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ. При этом доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся), независимо от фактической оплаты в денежной или иной форме.

3.1.5 Налоговый период. Отчетный период

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

3.1.6 Порядок уплаты аванса по налогу на прибыль

По итогам каждого отчетного периода исчислять сумму авансового платежа без уплаты ежемесячных авансовых платежей.

3.1.7 Определение данных для учета операций с ценными бумагами

Налоговый учет операций с ценными бумагами ведется с использованием данных бухгалтерского учета, а также с использованием таблиц, составляемых уполномоченными подразделениями Общества.

1) **Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами, по операциям с долями в обществах с ограниченной ответственностью, операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС) (Общество не является профессиональным участником рынка ценных бумаг).**

- **Порядок ведения налогового учета ценных бумаг.**

Доходы и расходы по операциям с ценными бумагами признаются в соответствии с порядком, установленным ст. 271 и ст.272 НК РФ.

Настоящий порядок применяется в части определения цен ценных бумаг (инвестиционных паев) в целях налогообложения исключительно в отношении сделок, признаваемых контролируемыми в соответствии с разделом V.1 НК РФ.

В отношении сделок, не признаваемых контролируемыми в соответствии с разделом V.1 настоящего Кодекса, для целей налогообложения применяется фактическая цена этих сделок.

При выбытии ценных бумаг расходом признается цена приобретения реализованных ценных бумаг, рассчитанная в отношении каждой реализованной ценной бумаги с учетом метода ФИФО. По прочим неэмиссионным ценным бумагам (кроме паев) – цена приобретения, рассчитанная с учетом стоимости единицы.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами осуществляется в соответствии со ст. 280, 281, 282, 301-305 НК РФ.

Операции с ценными бумагами учитываются как сделки с отсрочкой исполнения за исключением сделок, подлежащих учету как ФИСС.

В целях применения статьи 280 Налогового кодекса РФ и настоящего пункта УПН не учитываются следующие виды выбытия ценных бумаг: (1) по операции РЕПО, (2) при предоставлении ценной бумаги в займ, (3) при внесении (вкладе) в уставный капитал создаваемой организации.

Если условиями сделки место заключения сделки не обозначено, в том числе в случае заключения сделки посредством электронных торговых систем вне организованного рынка ценных бумаг, для целей пункта 1 статьи 280 Налогового кодекса РФ государством, на территории которого заключена сделка, признается Российская Федерация как место государственной регистрации Общества.

При реализации имущественных прав в виде доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью Общество согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 268 Налогового кодекса РФ уменьшает полученный доход на цену приобретения данных имущественных прав и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией, применяя при необходимости пункты 4-6 статьи 277 Налогового кодекса РФ.

Определение расчетной цены ценной бумаги *до вступления в силу нормативного акта Банка России*, предусмотренного пунктом 16 статьи 280 Налогового кодекса РФ, осуществляется в соответствии с «Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации», утвержденным приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

Согласно указанному Порядку расчетная цена необращающихся ценных бумаг:

- по операциям с облигациям определяется с использованием формул дисконтирования, то для определения процентной ставки (ставки дисконтирования) могут использоваться данные о доходности к погашению или котировках такой облигации, публикуемые в системе Блумберг (Bloomberg) на даты, ближайшие и предшествующие

дате совершения сделки с такой облигацией.

- при определении процентных ставок (ставок дисконтирования) для целей исчисления расчетных цен векселей допускается использование вексельных индексов или ставок доходности, рассчитываемых специализированными организациями (НО АУВЕР, ЗАО «ИК Велес Капитал», информационное агентство «Векторъ» или иных аналогичных индексов). Для определения расчетной цены может применяться метод линейной интерполяции (экстраполяции), в том числе при определении значений вексельных индексов (ставок доходности векселей), а также могут использоваться иные показатели, необходимые для корректной оценки стоимости с учетом условий соответствующей ценной бумаги и особенностей ее обращения.

- при совершении сделок с акциями для определения расчетной цены ценной бумаги может использоваться стоимость, определенная оценщиком.

- при определении расчетной цены ценной бумаги в соответствии с пунктом 4 приказа ФСФР России от 09.11.2010 № 10-66/пз-н как цена, рассчитанной исходя из существующих на рынке цен этой ценной бумаги, используются данные информационного агентства Блумберг (Bloomberg) и Томсон Рейтерс (ThomsonReuters).

Датой определения расчетной цены при покупке ценных бумаг признается дата их приобретения, а при продаже - дата реализации.

Порядок ведения налогового учета доходов (расходов) в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам осуществляется в соответствии со ст.328 НК РФ.

Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг осуществляется в соответствии со ст.329 НК РФ.

- **Срочные сделки. Особенности налогообложения**

Для целей налогообложения в соответствии с пунктом 2 ст. 301 НК РФ к финансовым инструментам срочных сделок (ФИСС) относятся:

сделки расчетный опцион (опционный договор или опционный контракт), расчетный фьючерс, расчетный внебиржевой форвард, за исключением расчетных сделок, не признаваемых ФИСС в соответствии с пунктом 1 статьи 301 Налогового кодекса РФ;

сделки поставочный опцион (опционный договор или опционный контракт), поставочный фьючерс (фьючерсный договор или фьючерсный контракт), биржевой форвард (форвардный договор или форвардный контракт), внебиржевой форвард (форвардный договор или форвардный контракт), в том числе оформленные путем заключения договора купли-продажи, при соответствии критериям, изложенным в таблице.

Базисный актив	**Операция (сделка/договор)**	**Критерии для признания ФИСС**
Российские и/или иностранные ценные бумаги	Любая операция, кроме СВОП, фьючерсов, опционов	Имеется оговорка о ПФИ; срок поставки > 2 дней.
	Поставочный фьючерс (фьючерсный договор или фьючерсный контракт), поставочный биржевой опцион (опционный договор или опционный контракт)	Операции признаются ФИСС независимо от наличия оговорки о ПФИ и независимо от срока поставки.
	Поставочный внебиржевой опцион (опционный договор или опционный контракт)	Срок поставки > 2 дней; оговорка о ПФИ не требуется.

Примечания к таблице

1. «*Оговорка о ПФИ*» означает указание, что совершаемая сделка является производным финансовым инструментом (например, «derivative», «дериватив», «PFI», «ПФИ» или аналогичная оговорка, включая общепринятые в Российской Федерации или за рубежом термины «swap», «своп», «option», а также общепринятые сокращения от данных терминов).

2. «*Срок поставки > 2 дней*» означает, что срок поставки базисного актива наступает не ранее третьего рабочего дня после дня ее заключения.

Для целей настоящего пункта термины «*опцион*», «*фьючерс*», «*форвард*», «*СВОП*», «*поставочный*», «*расчетный*» и понятия, производные от этих терминов, используются в значении, установленном Указанием Банка России от 16.02.2015 № 3565-У «О видах производных финансовых инструментов».

Производные финансовые инструменты (поставочные договоры), не соответствующие указанным критериям, признаются для целей налогообложения сделками на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения (сделки с отсрочкой исполнения). Налогообложение сделок на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения, а также иных сделок, не признаваемых ФИСС для целей налогообложения в соответствии с УПН, осуществляется с учетом порядка, установленного статьями 250, 265, 268, 280, 326 и другими статьями Налогового кодекса РФ, а также положениями УПН, которыми установлены особенности их учета.

В случае заключения в течение налогового периода сделок, признаваемых производными финансовыми инструментами согласно законодательству Российской Федерации, для которых УПН на дату ее вступления в силу критерии отнесения к ФИСС не были предусмотрены, Общество самостоятельно вправе определить критерии отнесения сделок к ФИСС, с последующим закреплением таких критериев в УПН.

Определение налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок. Оценка операций с финансовыми инструментами срочных сделок

При налоговом учете ФИСС применяются следующие особенности:

1) если до истечения срока обращения фьючерс не прекращен противоположной сделкой, то сделка, заключаемая в счет исполнения фьючерса, признается ФИСС. При этом если предметом таких сделок выступают ценные бумаги, то доходы по таким сделкам оцениваются исходя из фактической цены продажи, а расходы списываются с использованием метода ФИФО;

2) по поставочным ФИСС, заключенным на внебиржевом рынке, базисным активом которых являются ценные бумаги, в составе доходов признаются суммы доходов от продажи, а также связанные с ними доходы, а в составе расходов - стоимость ценных бумаг, исчисленная с использованием метода ФИФО, и иные расходы, связанные с осуществлением данной операции.

Определение расчетной стоимости ФИСС осуществляется в соответствии с «Порядком определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации», утвержденным указанием Центрального банка Российской Федерации от 07.10.2014 № 3413 - У.

Расчетная цена ФИСС, не обращающегося на организованном рынке, может исчисляться с использованием:

а) валютных курсов следующих видов:

- официальных курсов иностранных валют, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации;

- в виде котировок иностранных валют, по отношению к доллару США, представленных в информационных системах «Томсон Рейтерс» (Thomson Reuters) или Блумберг (Bloomberg) или опубликованных в газете «Financial Times»;

б) цен товаров, в том числе драгоценных металлов в виде:

- средневзвешенного курса, рассчитанного российской биржей по итогам дня;

- цены на рынке «спот» (spot price, cash price), опубликованной иностранной биржой, иностранным либо российским поставщиком внебиржевых цен на товары (Platts, Argus Media, Информационный центр «КОРТЕС», LBMA, LEBA, LPPM, CRU publication, SBB publication, Metal Bulletin publication) при условии, что российская биржа не осуществляла расчет (раскрытие) средневзвешенной цены товара в соответствующий день;

- учетной цены драгоценного металла, установленной Центральным банком Российской Федерации;

- рыночной стоимости товара, определенной оценщиком, если средневзвешенная цена товара и цена товара на рынке «спот» не рассчитывались российской и иностранной биржами в соответствующий день;

в) процентных ставок следующих видов:

- LIBOR (index), EURIBOR (index), MosPrime (index);

- котировок bid, ask процентных свопов, форвардных (фьючерсных) договоров с базисным активом в виде процентной ставки, представленных информационной системой Блумберг (Bloomberg) в разрезе соответствующих валют, трансформированных при необходимости по расчетному временному базису (360 или 365 дней), сопоставимому с условиями расчетов по сделкам;

- котировок index LBMA Indicative Silver Forward Mid-Rate, LBMA Gold Forward Offered Rate и котировок bid, ask свопов с драгоценными металлами всех видов на Нью-Йоркской бирже;

г) вмененной волатильности срочных опционов в Bloomberg. Вмененная волатильность определяется исходя из опорных котировок волатильности «дельта» - нейтрального страйка, волатильности типа «бабочка» и «инверсия риска» для соответствующего значения дельты для каждой валюты, базисного актива и срока. В отсутствие сведений о вмененной волатильности в Bloomberg и в иных публичных источниках информации допустимо использование исторической волатильности.

С учетом условий соответствующей сделки для определения расчетной стоимости ФИСС может применяться метод линейной интерполяции (экстраполяции) при определении значений процентных ставок и волатильности, а также могут использоваться иные показатели, необходимые для корректной оценки стоимости. При необходимости для определения расчетной стоимости ФИСС может использоваться независимая оценка.

Если расчетная стоимость ФИСС определяется исходя из рыночной цены как среднее арифметическое значение цен, содержащихся в предложениях заключить такие же договоры, то допустимым источником информации о предложениях цен признаются соответствующие котировки, объявленные российскими или иностранными профессиональными участниками рынка ценных бумаг, содержащиеся в системе Bloomberg.».

2) Особенности налогообложения операций РЕПО с ценными бумагами

Порядок формирования налоговой базы при осуществлении сделок РЕПО предусмотрен ст. 282, 333 НК РФ.

Сделки по продаже с последующей покупкой предусмотрены только для эмиссионных ценных бумаг.

Операцией РЕПО могут считаться сделки по продаже (покупке) эмиссионных ценных бумаг в случае, если в договоре на продажу (покупку) таких бумаг по первой части РЕПО оговорена обязанность сторон по проведению обратных сделок (второй части РЕПО).

Правила, установленные статьей 280 НК РФ, в частности, в отношении рыночной цены реализуемых ценных бумаг, не применяются при совершении сделок купли-продажи с обратной покупкой в случае, если совершаемые сделки являются операциями РЕПО.

При применении положений п. 8 ст. 282 НК РФ, касающихся дат первой и второй части РЕПО, следует учесть то, что даты покупки (продажи) являются датами реализации данных ценных бумаг, определяемыми по правилам ст. 39 НК РФ.

Доходы (убытки) от реализации ценных бумаг по первой части РЕПО не учитываются при определении налоговой базы. Налоговая база по процентным (купонным) доходам определяется в соответствии с пунктами 3, 4, 5 и 7 ст. 282 НК РФ. Налогообложение указанных доходов осуществляется по ставкам, установленным ст. 284 НК РФ.

Согласно п. 3, 4 и 5 ст.282 НК РФ разница между ценами второй и первой части РЕПО признается в зависимости от ситуации либо процентными внереализационными доходами, либо расходами по выплате процентов. Расходы в виде процентов по операциям РЕПО учитываются в составе налоговой базы по налогу на прибыль с учетом положений ст. 269 НК РФ.

Если сделки по продаже (покупке) эмиссионных ценных бумаг с обязательной последующей обратной покупкой (продажей) ценных бумаг не соответствуют положениям ст. 282 НК РФ, то налогообложение этих сделок осуществляется в общем порядке, установленном для операций с ценными бумагами.

3.1.8 Особенности налогового учета прочих операций

Общество уменьшает налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода, определенную в соответствии со статьей 274 Налогового кодекса РФ, на всю сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, или его часть.

При реализации покупных товаров для определения стоимости приобретения данных товаров используется метод по стоимости единицы товара.

Общество не формирует резервы по сомнительным долгам, на предстоящие расходы на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

3.1.9 Определение амортизируемого имущества

В соответствии со ст. 258 амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования.

В соответствии со ст. 256 НК РФ основное средство признается амортизируемым имуществом, если оно отвечает следующим условиям:

принадлежит налогоплательщику на праве собственности;

используется им для извлечения дохода;

срок его полезного использования превышает 12 месяцев, а первоначальная стоимость - более 100 000 руб.

По каждому объекту основных средств амортизационную группу, срок полезного использования отражать отдельным приказом.

Если основное средство не поименовано ни в одной из амортизационных групп, установленных Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, то установить срок полезного использования на основании рекомендаций завода-изготовителя или в соответствии с техническими условиями.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из полезного срока использования нематериального актива, в течение которого предполагается получение экономической выгоды и обусловленного соответствующими договорами.

Для начисления амортизации по объектам амортизируемого имущества применять линейный метод. Использовать в качестве налогового регистра оборотно-сальдовую ведомость «Сумма начисленной амортизации в налоговом учете».
Норму амортизации по объектам основных средств, бывшим в употреблении, исчислять с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

3.1.10 Порядок организации и ведения налогового учета основных средств (ОС), нематериальных активов (НМА)

В целях исчисления налога расчет амортизации по всем объектам ОС и НМА производится Обществом линейным методом.

При вводе в эксплуатацию объектов НМА срок их полезного использования (период, в течение которого объект НМА служит для выполнения целей деятельности Общества) определяется Обществом с учетом следующего:

по НМА, указанным в подпунктах 1-3, 5, 6 абзаца третьего пункта 3 статьи 257 Налогового кодекса РФ, срок полезного использования устанавливается равным двум годам;

по прочим НМА срок полезного использования определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения (амортизационную премию) в размере:

10 процентов первоначальной стоимости ОС, относящихся к первой, второй, восьмой, девятой и десятой амортизационным группам (за исключением ОС, полученных безвозмездно), и расходов, понесенных при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации ОС соответствующих групп;

30 процентов первоначальной стоимости ОС, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам (за исключением ОС, полученных безвозмездно), и расходов, понесенных при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации ОС соответствующих групп.

Суммы амортизации капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты ОС, произведенные с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, рассчитываются исходя из минимального срока полезного использования, установленного Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, для той амортизационной группы, в которую входит объект неотделимых улучшений. Если Классификацией отдельного срока для объекта неотделимых улучшений не предусмотрено, то принимается срок полезного использования арендованного объекта ОС по документам арендодателя, а при невозможности получить такие документы у арендодателя - минимальный срок полезного использования, установленный Классификацией, для той амортизационной группы, в которую входит арендуемый объект ОС. Сроки полезного использования отражаются в акте ввода в эксплуатацию.

Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в объекты ОС, полученные в безвозмездное пользование, произведенных с согласия организации-ссудодателя, стоимость которых ею не возмещается.

4. Налог на добавленную стоимость

Согласно ст.167 НК РФ моментом возникновения обязательств по уплате налога на добавленную стоимость является одна из наиболее ранних из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день поступления денег на счета или в кассу в день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Общество осуществляет как операции, облагаемые НДС, так и операции, освобождаемые от налогообложения.
Общество ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе ОС и НМА, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.
Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав Обществу:
учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с пунктом 2 статьи 170 Налогового кодекса РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;
принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 Налогового кодекса РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе ОС и НМА, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;
принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе ОС и НМА, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.
Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период.
При этом определение пропорции осуществляется с учетом следующих особенностей:
1) по ОС и НМА, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, Общество определяет пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;
2) в целях расчета пропорции в отношении ФИСС в качестве стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период:
стоимость ФИСС, предполагающих поставку базисного актива, определяемая по правилам статьи 154 Налогового кодекса РФ, при условии отгрузки (передачи) базисного актива соответствующих ФИСС в налоговом периоде (месяце);
сумма чистого дохода, полученного налогоплательщиком в текущем налоговом периоде (месяце) по ФИСС в результате исполнения (прекращения) обязательств, не связанных с реализацией базисного актива (в том числе полученные суммы вариационной маржи и премий по контракту), включая суммы денежных средств, которые должны быть получены по таким обязательствам в будущих налоговых периодах, если дата определения (возникновения) соответствующего права требования по ФИСС имела место в текущем налоговом периоде (месяце).
Суммой чистого дохода признается разница между всеми полученными доходами, не связанными с реализацией базисного актива (в том числе полученные суммы

вариационной маржи и премий по контракту), по всем ФИСС и всеми произведенными расходами, не связанными с реализацией базисного актива (в том числе уплаченные суммы вариационной маржи и премий по контракту), по всем ФИСС при условии, что такая разница является положительной. Если такая разница является отрицательной, то она не учитывается при расчете пропорции.

3) при определении стоимости услуг по предоставлению займа денежными средствами или ценными бумагами и по сделкам РЕПО, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения, учитывается сумма доходов в виде процентов, начисленных в текущем налоговом периоде (месяце);

4) при определении стоимости ценных бумаг, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения:

учитывается сумма дохода от такой реализации, определяемая как совокупная разница между ценой реализованных ценных бумаг, определяемой с учетом положений статьи 280 Налогового кодекса РФ, и расходами на приобретение и (или) реализацию этих ценных бумаг, определяемых с учетом положений статьи 280 Налогового кодекса РФ, при условии, что такая разница является положительной. Если указанная разница является отрицательной, то она не учитывается при определении суммы чистого дохода;

не учитываются операции по погашению депозитарных расписок при получении представляемых ценных бумаг и операции по передаче представляемых ценных бумаг при размещении депозитарных расписок, удостоверяющих права на представляемые ценные бумаги.

Общество не применяет положения УНП о ведении раздельного учета к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом все суммы налога, предъявленные Обществу продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету.

5. Заключение

Данное Положение об учетной политике для целей налогообложения не является исчерпывающим и при внесении изменений в законодательные акты, регулирующие порядок ведения налогового учета, может дополняться отдельными приказами по Обществу.

Генеральный директор
ООО «ГПБ Аэрофинанс» М. И. Антоников

Всего прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью
269 (двести шестьдесят девять) листов

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс»

_____ М.И. Антоников

«12» декабря 2016 г.