

Е Ж Е К В А Р Т А Л Ы Й О Т Ч Е Т

**Общество с ограниченной ответственностью
"Еврофинансы - Недвижимость"**

Код эмитента: 36380-R

за 1 квартал 2011 г.

Место нахождения эмитента: 119049, Россия, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 10 корп. 2

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Генеральный директор
Дата: 13 мая 2011 г.

_____ **С.Е. Послов**

Генеральный директор, осуществляющий функции
главного бухгалтера
Дата: 13 мая 2011 г.

_____ **С.Е. Послов**

Контактное лицо: Генеральный директор, Генеральный директор, осуществляющий функции
главного бухгалтера, Послов Сергей Евгеньевич,
Телефон: (495) 545-3535
Факс: (495) 644-4343
Адрес электронной почты: **corpfin@eufn.ru**
Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в
настоящем ежеквартальном отчете: **www.eufn.ru**

Оглавление

Оглавление.....	2
Введение	5
I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет	5
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента	5
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента	5
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента.....	5
1.4. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента.....	5
1.5. Сведения о консультантах эмитента	6
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет	6
II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента.....	6
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	6
2.2. Рыночная капитализация эмитента	7
2.3. Обязательства эмитента.....	7
2.3.1. Кредиторская задолженность.....	7
2.3.2. Кредитная история эмитента.....	8
2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	8
2.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	8
2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	9
2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг.	9
2.5.1. Отраслевые риски	9
2.5.2. Страновые и региональные риски	10
2.5.3. Финансовые риски	11
2.5.4. Правовые риски	11
2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента	12
III. Подробная информация об эмитенте	13
3.1. История создания и развитие эмитента.....	13
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента.....	13
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	13
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	13
3.1.4. Контактная информация.....	13
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	13
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента.....	13
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента.....	13
3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента.....	13
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	14
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	15
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	15
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий.....	15
3.2.6. Совместная деятельность эмитента.....	15
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	15
3.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях	16
3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента	16
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	16
3.6.1. Основные средства.....	16
IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	17
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	17
4.1.1. Прибыль и убытки	17
4.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности.....	18
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств.....	18
4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента.....	19
4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента.....	19
4.3.2. Финансовые вложения эмитента	20
4.3.3. Нематериальные активы эмитента	21
4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении	

лицензий и патентов, новых разработок и исследований	21
4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	22
4.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента.....	23
4.5.2. Конкуренты эмитента	23
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.....	24
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента.....	24
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента.....	25
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента.....	25
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента	25
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента	25
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента.....	25
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	25
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	25
5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	26
5.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	26
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента.....	26
VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	26
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	26
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ('золотой акции')	27
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	27
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций	27
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	27
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	28
VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация	30
7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента.....	30
7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал.....	44
– отчет о прибылях и убытках	44
7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год	47
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	47
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж.....	74
7.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего заверченного финансового года	74
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	74
VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах.....	74
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	74
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента.....	74
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	74
8.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента	74
8.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	75
8.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций	76
8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	76
8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	77
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	77
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента.....	77
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы).....	78

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении.....	78
8.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт).....	103
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска.....	103
8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска.....	103
8.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием	107
8.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	107
<i>В результате реорганизации произошла смена наименования депозитария с Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр» (ЗАО НДЦ) на Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО ЗАО НРД).....</i>	
8.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	107
8.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента.....	108
8.9.2. Выпуски облигаций, по которым за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания последнего отчетного квартала, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала, выплачивался доход.....	111
8.10. Иные сведения.....	112
8.11. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	112

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

Государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг эмитента сопровождалась регистрацией проспекта эмиссии ценных бумаг, при этом размещение таких ценных бумаг осуществлялось путем открытой подписки или путем закрытой подписки среди круга лиц, число которых превышало 500.

Иной информации нет

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

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

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

Состав совета директоров эмитента

Совет директоров не предусмотрен Уставом

Единоличный исполнительный орган эмитента

ФИО	Год рождения
<i>Послов Сергей Евгеньевич</i>	<i>1960</i>

Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом.

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **АКЦИОНЕРНЫЙ КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК «ТРАНСКАПИТАЛБАНК» (ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)**

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

Место нахождения: **109147, Россия, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 27/35**

ИНН: **7709129705**

БИК: **044525388**

Номер счета: **40702810500000004899**

Корр. счет: **30101810800000000388**

Тип счета: **расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Банк ВТБ 24 (закрытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **ВТБ 24 ЗАО**

Место нахождения: **101000, Россия, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 35**

ИНН: **7710353606**

БИК: **044525716**

Номер счета: **30601810342000004972**

Корр. счет: **30101810100000000716**

Тип счета: **расчетный**

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Аудиторы эмитентом не привлекались.

1.4. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

Оценщики эмитентом не привлекались.

1.5. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты эмитентом не привлекались.

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Иных подписей нет.

II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансовое состояние эмитента, за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих первому кварталу, либо за каждый заверченный финансовый год, предшествующий первому кварталу, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также за первый квартал текущего финансового года.

Наименование показателя	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	I квартал 2011 г.
Стоимость чистых активов эмитента, тыс. руб.	6,00	1 291,00	1 477,00	- 1 539, 00	- 1 340, 00	- 1 317, 00
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	88 225,17	1 389,85	3 830,94	- 30 624, 63	- 188 468, 26	- 188 946, 62
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	88 225,17	1 389,85	3 830,94	- 13 942, 76	- 13 235, 03	- 21 900, 30
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	0,0003	0,2032	0,0098	-4, 83	0,14	0,011
Уровень просроченной задолженности, %	—	—	—	—	—	—
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	0,15958	0,00	0,01074	0,000003	0	0
Доля дивидендов в прибыли, %	—	—	—	—	—	—
Производительность труда, тыс. руб./чел.	678,00	0,00	120,00	1	0	0
Амортизация к объему выручки, %	-	-	-	-	-	-

Расчет показателей производился по методике, рекомендуемой Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом Федеральной службой по финансовым рынкам от 10.10.2006 № 06-117/пз-н.

Анализ платежеспособности и финансового положения эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей в сравнении с аналогичным периодом предшествующего года (предшествующих лет):

– *Стоимость чистых активов за 2006-2008 г. имеет положительную динамику, за анализируемый период стоимость чистых активов увеличилась в 295, 4 раз, однако в за 2009 г., 2010 г. и I квартал 2011 г. стоимость чистых активов отрицательная, что является следствием наличия большой величины непокрытого убытка (- 1 549 тыс. руб., - 1 349 тыс. руб. и - 1 327 тыс. руб. соответственно);*

– *Показатель отношения суммы привлеченных средств к капиталу и резервам в 2006-2007 гг. имел тенденцию к снижению, что говорит о положительной динамике изменение финансового положения эмитента. В 2008 г. показатель существенно увеличился по сравнению с 2007 г. Показатель отношения суммы привлеченных средств к капиталу и резервам в 2009 г., 2010 г. и I квартале 2011 г. имеет отрицательное значение, что вызвано наличием непокрытого убытка;*

– *Показатель отношения суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам за 2006 г., 2007 г. и 2008 г. совпадает с показателем отношения суммы привлеченных средств к капиталу и резервам за весь рассматриваемый период, что связано с отсутствием долгосрочных обязательств. В 2009 г., 2010 г. и I квартале 2011 г. показатель имел отрицательное значение, что вызвано наличием непокрытого убытка;*

– *Показатель покрытия платежей по обслуживанию долгов имел отрицательное значение в 2009 г. в связи с наличием чистого убытка за этот период. В 2006 - 2008 гг., 2010 г. и I квартале 2011 г. имеет небольшое значение в связи с низким уровнем чистой прибыли;*

– *Просроченная кредиторская задолженность на конец 2006, 2007 2008, 2009 г., 2010 г. и I квартал 2011 г. отсутствовала. Что является положительным фактом для характеристики финансового положения эмитента и его платежеспособности.*

– *Оборачиваемость дебиторской задолженности равна нулю в 2007 г., 2010 г. и в I квартале*

2011 г. в связи с отсутствием выручки. В 2006 г., 2008 г. и 2009 г. значение показателя имеет тенденцию к снижению, что негативно сказывается на финансовом положении эмитента.

– Доля дивидендов в прибыли не рассчитывается т.к. эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.

– Производительность труда равна нулю в 2007 г., 2010 г. I квартале 2011 г. в связи с отсутствием выручки.

– Амортизация за весь рассматриваемый период не рассчитывается т. к. эмитент не имеет основных средств и нематериальных активов.

В целом, анализ значений приведенных показателей свидетельствует об удовлетворительном уровне платежеспособности и умеренно стабильном финансовом положении Эмитента.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности эмитента с указанием срока исполнения обязательств за соответствующий отчетный период.

За 2010 г.

Наименование обязательств	Срок наступления платежа	
	До 1 года	Свыше 1 года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	88 131	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	x
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	x
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	39	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	x
Кредиты, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченные, тыс. руб.	0	x
Займы, тыс. руб.	89 086	2 346 373
в том числе просроченные, тыс. руб.	0	x
в том числе облигационные займы, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб.	0	x
Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	88 093	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	x
Итого, тыс. руб.	177 217	2 346 373
в том числе просрочено, тыс. руб.	0	x

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности:

Указанных кредиторов нет.

За I квартал 2011 г.

Наименование обязательств	Срок наступления платежа	
	До 1 года	Свыше 1 года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	31 635	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	x
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	x
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	x
Кредиты, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченные, тыс. руб.	0	x
Займы, тыс. руб.	256 792	2 200 000
в том числе просроченные, тыс. руб.	0	x
в том числе облигационные займы, тыс. руб.	0	0

в том числе просроченные облигационные займы, тыс. руб.	0	x
Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	0	0
в том числе просроченная, тыс. руб.	0	x
Итого, тыс. руб.	288 427	2 200 000
в том числе просрочено, тыс. руб.	0	x

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности:

Указанных кредиторов нет.

2.3.2. Кредитная история эмитента

Исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, и действующим на дату окончания отчетного квартала кредитным договорам и/или договорам займа, сумма основного долга по которым составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату последнего завершённого отчетного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

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

Наименование обязательства	Наименование кредитора (займодавца)	Сумма основного долга	Валюта	Срок кредита (займа) / срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней
<i>Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением</i>	<i>Владелец облигаций</i>	<i>1 100 000 000</i>	<i>RUR</i>	<i>5 лет/16.12.2015 г.</i>	<i>Срок исполнения обязательств не наступил</i>
<i>Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением</i>	<i>Владелец облигаций</i>	<i>1 100 000 000</i>	<i>RUR</i>	<i>5 лет/17.12.2015 г.</i>	<i>Срок исполнения обязательств не наступил</i>
<i>Займ</i>	<i>Общество с ограниченной ответственностью "Монолит Строй"</i>	<i>83 000 000</i>	<i>RUR</i>	<i>не позднее 30.11.2011 / 1 квартал 2011 г.</i>	<i>Нет</i>

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Указанные обязательства отсутствуют.

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерском балансе, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется.

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

В отчетном квартале эмитентом не осуществлялось размещение ценных бумаг путем подписки.

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг.

Инвестиции в ценные бумаги Эмитента связаны с определенной степенью риска. Поэтому потенциальные инвесторы, прежде чем принимать любое инвестиционное решение, должны тщательно изучить нижеприведенные факторы. Каждый из этих факторов может оказать существенное неблагоприятное воздействие на хозяйственную деятельность и финансовое положение Эмитента.

Российский рынок ценных бумаг относится к развивающимся и на текущий момент является не достаточно экономически эффективным, подвержен влиянию факторов политического и спекулятивного характера. Объем российского рынка облигаций меньше, а волатильность цен облигаций значительно выше, чем на западноевропейских и американских рынках. Ликвидность большинства российских облигаций в настоящее время, незначительна, спреды между ценой покупки и продажи могут быть существенными.

Ниже приведен подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг, в частности:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью эмитента.

Политика эмитента в области управления рисками:

Политика Эмитента в области управления рисками базируется на комплексном подходе к оценке рисков и способам их минимизации. В случае возникновения одного или нескольких перечисленных выше рисков, Эмитент предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Эмитента при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска событий не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. 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 абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

2.5.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам: *ухудшение ситуации в отрасли может привести к тому, что деятельность Эмитента ограничится обслуживанием размещенных выпусков Облигаций. Однако ухудшение ситуации в отрасли Эмитента не окажет влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам.*

Наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия эмитента в этом случае:

Внутренний рынок:

Эмитент не предполагает существенных изменений в отрасли на внутреннем рынке.

Внешний рынок:

Эмитент не предполагает существенных изменений в отрасли на внешнем рынке.

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

Внутренний рынок: *риски отсутствуют, так как Эмитент не использует сырье и услуги в своей деятельности.*

Внешний рынок: *риски отсутствуют, так как Эмитент не использует сырье и услуги в своей деятельности.*

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

Внутренний рынок: *риски отсутствуют, так как Эмитент оказывает только*

консультационные услуги в незначительном объеме и доход от данных услуг не влияет на исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам.

Внешний рынок: *риски отсутствуют, так как Эмитент не осуществляет продаж продукции и/или услуг на внешнем рынке.*

2.5.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. В связи с этим страновые риски Эмитента зависят от экономической и политической ситуации в Российской Федерации в целом.

Международными рейтинговыми агентствами Fitch, Moody's и Standard & Poor's России был присвоен рейтинг инвестиционного уровня, в соответствии с которым, экономическая и политическая ситуация в России оценивается как неопасная в краткосрочной перспективе. Так, рейтинговым агентством Standard&Poors Российской Федерации присвоен долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте «BBB+/A-2» до «BBB/A-3» (прогноз «Стабильный»), рейтинговым агентством Moody's – Baa1 (долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Стабильный»), рейтинговым агентством Fitch – BBB (долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте, прогноз «Стабильный»).

Экономика России не защищена от рыночных спадов и замедления экономического развития в других странах мира, а также от масштабных экономических кризисов, подобных кризису банковской ликвидности в США. Финансовые проблемы или обостренное восприятие рисков инвестирования в страны с развивающейся экономикой могут снизить объем иностранных инвестиций в Россию и оказать отрицательное воздействие на российскую экономику. Кроме того, поскольку Россия производит и экспортирует большие объемы природного газа и нефти, российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на природный газ и нефть, а падение цены природного газа и нефти может замедлить или поколебать развитие российской экономики. В настоящее время остается проблемой и динамика роста цен на потребительскую продукцию в стране. Доля данного риска, по мнению эмитента, незначительна.

В России продолжаются политические, экономические и социальные изменения, что несет в себе определенные политические и экономические риски.

Являясь страной с переходной экономикой, Россия пока не имеет достаточно развитой деловой и законодательной инфраструктуры. Более того, Правительство Российской Федерации еще не завершило реформы, направленные на создание банковской, судебной, налоговой, административной и законодательной систем.

Эти риски сохраняются в современной российской экономике, что приводит, в частности, к таким результатам, как неконвертируемость национальной валюты за рубежом, низкий уровень ликвидности на рынках долгосрочного кредитования и инвестиций, а также по-прежнему, высокий уровень инфляции.

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в регионе, в котором Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность: Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность в г. Москва. Москва является политически стабильным регионом. В связи с этим риски, связанные с политической ситуацией в регионе, отсутствуют. Экономические риски связаны с существующим мировым финансовым кризисом. По оценкам эмитента в Москве эти риски ниже, чем в среднем по стране.

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

Экономические факторы в подавляющем большинстве находятся вне контроля Эмитента, равно как и политическая ситуация в стране. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране на деятельность компании Эмитент предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов, ведение взвешенной политики в области привлечения заемных средств.

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:

Введение чрезвычайного положения и проведения крупномасштабных забастовок не окажут существенного влияния на деятельность Эмитента, такие риски минимальны и маловероятны как в

стране, так и в регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика. Возможность военных конфликтов также оценивается как маловероятная.

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

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, не оказывают существенного влияния на эмитента, поскольку регион деятельности эмитента не подвержен таким рискам.

Вероятность возникновения катастроф техногенного характера является незначительной. В настоящее время количество функционирующих предприятий, использующих ядовитые, горючие или радиоактивные материалы, существенно уменьшилось по сравнению с периодом до 1990 года. Подобные объекты, функционирование которых связано с угрозой для окружающей среды и населения, жестко контролируются со стороны проверяющих организаций.

2.5.3. Финансовые риски

В случае возникновения одного из нескольких перечисленных ниже рисков, Эмитент предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. 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, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Эмитента.

Описание подверженности 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: *повышение процентных ставок может привести к тому, что деятельность Эмитента ограничится обслуживанием размещенных выпусков Облигаций. Эмитент не подвержен рискам, связанным с изменением курса обмена иностранных валют.*

Описание подверженности финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски): *финансовое состояние, ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности Эмитента не подвержены изменению валютного курса в существенной степени.*

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента: *подверженность Эмитента риску изменения курса обмена иностранных валют, оценивается Эмитентом как незначительная, так как все обязательства Эмитента выражены в валюте Российской Федерации. Эмитент подвержен риску изменения процентных ставок. В случае увеличения процентных ставок, возрастут затраты по обслуживанию заемных средств.*

Предполагаемые действия Эмитента на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок на его деятельность:

- пересмотр инвестиционной политики в целях сокращения сроков заимствования;*
- работа с краткосрочными ликвидными активами.*

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам, критическое, по мнению эмитента, значение инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению риска, вызванного инфляцией:

Риск неисполнения обязательств по облигациям эмитентом расценивается как крайне низкий, поскольку уровень долговой нагрузки в ближайшие годы планируется сохранять на невысоком уровне. Это позволяет говорить о низкой степени зависимости эмитента от внешних источников финансирования и от колебаний уровня процентных ставок.

Критические, по мнению эмитента, значения инфляции, которые могут повлиять на выплаты по облигациям эмитента – 25-30% годовых. Достижение инфляцией критического уровня эмитент считает очень маловероятным.

В случае, если критические, по мнению эмитента, величины инфляции будут достигнуты в период обращения облигаций эмитента в целях уменьшения указанного риска эмитент предпримет меры для ускорения оборота денежных средств эмитента, дебиторской задолженности эмитента

Показатели финансовой отчетности эмитента, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков, в том числе риски, влияющие на указанные показатели финансовой отчетности эмитента, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

В случае достижения инфляцией критических значений, а также резкого изменения процентных ставок, наибольшим изменениям будут подвержены следующие показатели финансовой отчетности: прибыль, размер дебиторской и кредиторской задолженности.

2.5.4. Правовые риски

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

Внутренний рынок:

Изменение валютного регулирования: *риск изменения валютного регулирования на внутреннем рынке не оказывает существенного влияния на деятельность Эмитента. Цены на услуги Эмитента устанавливаются в рублях. Таким образом, можно сказать, что влияние данного вида риска на Эмитента минимально.*

Изменение налогового законодательства: *Анализ последних тенденций развития налогового законодательства в Российской Федерации не позволяет сделать однозначных выводов об общем направлении движения налоговых реформ. Пока можно лишь отметить, что в целом, последние законодательные инициативы органов государственной власти были направлены на снижение налогового бремени и создание более гибкой системы налоговых норм. Вместе с тем, нормы доходов в отдельных отраслях российской промышленности были несколько снижены вследствие внесения ряда изменений в налоговое законодательство. Российское законодательство в области налогообложения в отдельных случаях допускает достаточно широкое толкование. В последние годы, действия налоговых органов однозначно дали понять, что зачастую, не все моменты, допускающие двойственное толкование, интерпретируются представителями налоговых органов в пользу налогоплательщика. С этим могут быть связаны дополнительные риски практически для любого хозяйствующего субъекта в Российской Федерации. Применение санкций к Эмитенту или лицам, занимающим должности в его органах управления, может негативно отразиться на деятельности Эмитента. Эмитент полагает, что в целом, его понимание норм налогового законодательства совпадает с позицией налоговых органов, в которых он зарегистрирован в качестве налогоплательщика, однако не может полностью исключать возможности расхождений в этих вопросах.*

Изменение правил таможенного контроля и пошлин: *правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внутреннем рынке, отсутствуют.*

Изменение требований по лицензированию основной деятельности Эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): *возможность изменения требований по лицензированию основной деятельности Эмитента рассматривается как незначительная.*

Изменение судебной практики, связанной с деятельностью Эмитента (в том числе по вопросам лицензирования): *возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность.*

Внешний рынок:

Изменение валютного регулирования: *риск изменения валютного регулирования не оказывает существенного влияния на деятельность Эмитента.*

Изменение налогового законодательства: *риск изменения налогового законодательства на внешнем рынке не оказывает существенного влияния на деятельность Эмитента.*

Изменение правил таможенного контроля и пошлин: *правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, оцениваются как незначительные.*

Изменение требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): *риск изменения требований по лицензированию на внешнем рынке не оказывает существенного влияния на деятельность Эмитента.*

Изменение судебной практики, связанной с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования): *возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность.*

2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

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

Указанные риски отсутствуют, поскольку эмитент не участвует и не участвовал в судебных процессах, которые могут существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента. При этом, существенными эмитент считает возможные потери (приобретения), размер которых превышает 10% активов эмитента.

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

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии, отсутствуют; Эмитент не использует объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе

дочерних обществ эмитента:

Риски, связанные с возможной ответственностью Эмитента по долгам третьих лиц расцениваются как незначительные.

Риски, связанные с 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 являются минимальными.

III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Общество с ограниченной ответственностью "Еврофинансы - Недвижимость"*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ООО "Еврофинансы - Недвижимость"*

Полное или сокращенное наименование эмитента не является схожим с наименованием другого юридического лица.

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

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Наименование эмитента в течение времени его существования не менялось.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1057746379976*

Дата регистрации: *05.03.2005 г.*

Наименование регистрирующего органа: *Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.*

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок существования эмитента с даты его государственной регистрации, а также срок, до которого эмитент будет существовать, в случае если он создан на определенный срок или до достижения определенной цели: *6 лет 2 месяца*

Эмитент создан на неопределенный срок.

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии), и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:

Эмитент учрежден в 2005 г. с целью управления недвижимым имуществом. С момента создания Эмитент не приступил к основному виду деятельности. Общество выпустило облигации на общую сумму 2 200 000 000 рублей. С 2011 года облигации обращаются на бирже ЗАО «ФБ ММВБ».

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения: *119049 Россия, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 10 корп. 2*

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: *119049, Россия, г. Москва, ул. Шаболовка 10 корп. 2*

Адрес для направления корреспонденции: *119049, Россия, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 10 корп. 2*

Телефон: *(495) 545-35-35*

Факс: *(495) 644-43-13*

Адрес электронной почты: *corpfin@eufn.ru*

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

Специального подразделения эмитента по работе с инвесторами эмитента нет.

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7705649816

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Коды ОКВЭД
70.32
45.21
51.13.2
51.14.2
51.70
52.12
52.48
63.30
65.21
65.22
65.23
65.23.1
65.23.3
67.13
67.13.1
67.13.4
70.11
70.12
70.20
70.31
72.10
74.11
74.13.1
74.14
74.15.1
74.15.2
74.40
74.50
74.84
91.11

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукция (работ, услуг), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента в отчетном квартале за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих первому кварталу, а также за первый квартал текущего финансового года:

Наименование показателя	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	I квартал 2011 г.
Вид хозяйственной деятельности: консультационные услуги						
Объем выручки от данного вида деятельности, тыс. руб.	1 356	-	-	-	-	-
Доля объема выручки от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки, %	100	-	-	-	-	-

Наименование показателя	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	I квартал 2011 г.
Вид хозяйственной деятельности: операции с ценными бумагами						
Объем выручки от данного вида деятельности, тыс. руб.	-	-	240	1	-	-
Доля объема выручки от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки, %	-	-	100	100	-	-

Описание изменения размера выручки (доходов) Эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений:

Основным видом деятельности эмитента в соответствии с целями его создания является управление недвижимым имуществом, но с даты гос. регистрации Эмитент не осуществлял деятельности. В связи с этим выручка отсутствовала за 2007 г., 2010 г. и за III квартал 2011 г.

Незначительный объем выручки, получен в 2006 г. от оказания консультационных услуг, а в 2008 г. и 2009 г. от операций с ценными бумагами. В связи с этим не представляется возможным описать изменение размера выручки на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений.

Эмитент осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации.

Деятельность Эмитента не подвержена сезонным колебаниям.

Общая структура себестоимости эмитента за последний заверченный финансовый год, предшествующий первому кварталу, а также за первый квартал текущего финансового года по указанным статьям в процентах от общей себестоимости:

Эмитент с даты своего создания не осуществлял деятельность, связанную с производством товаров или оказанием услуг, в связи с этим себестоимость отсутствует, и структура себестоимости не приводится.

Новые виды продукции (работ, услуг) не предлагаются Эмитентом на рынке его основной деятельности.

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем ежеквартальном отчете:

Российские стандарты бухгалтерского учета:

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 года №43н.

Приказ Министерства финансов РФ от 02 июля 2010 года №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Поставщиков эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья) в 2010 г. и в I квартале 2011 г. не было.

Информация об изменении цен на основные материалы и товары (сырье) за 2010 г. и I квартал 2011 г. не приводится, так как Эмитент не осуществлял закупок материалов и товаров (сырья).

В 2010 году и I квартале 2011 года импорт не осуществлялся.

Прогноз в отношении доступности источников в будущем и возможных альтернативных источниках не приводится, так как Эмитент не осуществлял закупок материалов и товаров (сырья).

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

В соответствии с целями создания Эмитент осуществляет деятельность на рынке управления недвижимым имуществом, но в настоящее время пока не приступил к основному виду деятельности.

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

Эмитент с даты своего создания не осуществлял деятельность, связанную с производством товаров или оказанием услуг, в силу этого факторы не приводятся.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий

Эмитент не имеет следующих специальных разрешений (лицензий):

на использование ограниченно оборотоспособных объектов, природных ресурсов;

на осуществление банковских операций;

на осуществление страховой деятельности;

на осуществление деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг;

на осуществление деятельности инвестиционного фонда;

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

Основной вид деятельности эмитента не лицензируется.

3.2.6. Совместная деятельность эмитента

Эмитент не ведет совместную деятельность с другими организациями.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Краткое описание планов Эмитента в отношении будущей деятельности:

Эмитент планирует осуществить размещение облигационного займа и осуществлять обслуживание данного займа, так же как и предыдущих облигационных займов. Кроме того, Эмитент намеревается в будущем приступить к осуществлению управления недвижимым имуществом.

Краткое описание планов Эмитента в отношении источников будущих доходов:

Эмитент планирует, что основным источником будущих доходов будут являться выручка от управления недвижимым имуществом.

Краткое описание планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности:

Указанные планы у эмитента отсутствуют.

Изменение основной деятельности не планируется.

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

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

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «МЕЖРЕГИОНИНВЕСТ»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «МЕЖРЕГИОНИНВЕСТ»*

Место нахождения: *119049, Россия, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корп.2*

ИНН: *5008033230*

ОГРН: *1025001200575*

Дочернее общество: *Да*

Зависимое общество: *Нет*

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту: *эмитенту принадлежит доля в уставном капитале, которая составляет более 50 %.*

Доля эмитента в уставном капитале лица, %: *100*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *0*

Описание основного вида деятельности общества. Описание значения общества для деятельности эмитента: *капиталовложения в собственность. Имеет существенное значение для деятельности эмитента.*

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества: *Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен уставом.*

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %
<i>Жданов Дмитрий Анатольевич</i>	<i>1967 г.р.</i>	<i>0</i>

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом.

Дополнительная информация отсутствует.

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

3.6.1. Основные средства

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации за последний заверченный финансовый год, а также за отчетный квартал: *Эмитент не имел основных средств на дату окончания 2010 г. и I квартала 2011 г.*

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

Амортизация по основным средствам не начисляется в связи с отсутствием таковых.

Результаты и способ последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение 5 последних заверченных финансовых лет либо с даты государственной регистрации эмитента, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет: *Эмитент не имел основных средств на дату окончания каждого заверченного финансового года.*

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: *указанные планы отсутствуют.*

Сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, момента возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента): *факты обременения основных средств отсутствуют в связи с отсутствием последних.*

IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1.1. Прибыль и убытки

Динамика показателей, характеризующих прибыльность и убыточность Эмитента за 5 последних завершённых финансовых лет, предшествующих первому кварталу, а также на дату окончания первого квартала текущего финансового года:

Наименование показателя	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	I квартал 2011 г.
Выручка, тыс. руб.	1356	0	240	1	0	0
Валовая прибыль, тыс. руб.	-323	0	240	1	0	0
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)), тыс. руб.	2	1 287	184	- 3 015	200	22
Рентабельность собственного капитала, %	33, 33	99, 69	12, 46	195, 90	-14,94	- 1, 67
Рентабельность активов, %	0, 0004	0, 0716	0, 3169	- 0, 6418	0,008	0,001
Коэффициент чистой прибыльности, %	0,15	-	76,67	- 301 500	-	-
Рентабельность продукции (продаж), %	23,82	-	-440	- 215 800	-	-
Оборачиваемость капитала, раз	226	0	0,16	0	0	0
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	-	-	-	- 1 549	- 1 349	- 1 327
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса, %	-	-	-	- 0,0033	- 0,00053	- 0,00053

Расчет показателей производился по методике, рекомендуемой Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом Федеральной службой по финансовым рынкам от 10.10.2006 № 06-117/пз-н.

Экономический анализ прибыльности/убыточности Эмитента исходя из динамики приведенных показателей:

Основным видом деятельности эмитента в соответствии с целями его создания является управление недвижимым имуществом, но с даты гос. регистрации (2005 г.) эмитент не осуществлял основной вид деятельности. В связи с этим выручка отсутствовала 2007 г., 2010 г. и I квартал 2011 г. Незначительный объем выручки, получен в 2006 г. от оказания консультационных услуг, а в 2008 г. и 2009 г. от операций с ценными бумагами. Валовая прибыль в рассматриваемый период соответствует размеру выручки в виду того, что общество не производит товаров и не осуществляет основной вид деятельности.

Существенный объем чистой прибыли получен в 2007 г. из-за роста прочих доходов. В 2009 г. у Эмитента образовался чистый убыток вследствие управленческих расходов и операционных расходов. В 2010 г. небольшой размер чистой прибыли образовался за счет прочих доходов (осуществление облигационного займа). В I квартале 2011 г. обществом была получена небольшая чистая прибыль в основном за счет прочих доходов общества.

Рентабельность собственного капитала и рентабельность активов имеет отрицательное значение в 2009 г., что обусловлено полученным чистым убытком, а в 2010 г. и I квартале 2011 г. – наличием непокрытого убытка.

Рентабельность активов имеет отрицательное значение в 2009 г. по причине полученного убытка. В период с 2006 – 2008 г.г., 2010 г. и в I квартале 2011 г. значение рентабельности активов очень низкое, что свидетельствует о сниженной кредитоспособности Эмитента.

Коэффициент чистой прибыльности не может быть рассчитан для 2007 г., 2010 г. и I квартала 2011 г. в виду того, что эмитентом не была получена выручка в указанные периоды. В связи с этим не представляется возможным проследить динамику изменения данных показателей.

Рентабельность продукции (продаж) и коэффициент чистой прибыли не представляется возможным рассчитать по итогам 2007 г., 2010 г. и в I квартале 2011 г. ввиду отсутствия выручки, в связи с этим не представляется возможным проследить динамику изменения данных показателей.

Похожая ситуация с показателем «оборачиваемость капитала», значение которого равно нулю в 2007 г., 2010 г. и в I квартале 2011 г. в виду отсутствия выручки.

На протяжении периода 2006-2008 г.г. у эмитента отсутствует непокрытый убыток. Однако в 2009 г. непокрытый убыток составил 1 549 тыс. руб., в виду того что общество имело убыток в указанном периоде, в последующих периодах в результате низкого уровня чистой прибыли сумма непокрытого убытка уменьшается незначительно, что является показателем финансовой неустойчивости и убыточности общества.

Из соотношения непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса в период с 2009 – I квартал 2011 г. следует, что непокрытый убыток имеет небольшой процент в валюте баланса.

Информация о причинах, которые, по мнению органов управления Эмитента, привели к убыткам/прибыли Эмитента, отраженным в бухгалтерской отчетности по состоянию на момент

окончания отчетного квартала в сравнении с аналогичным периодом предшествующего года (предшествующих лет).

Существенный объем чистой прибыли получен в 2007 г. из-за роста прочих доходов. Незначительный объем прибыли, получен в 2006 г. от оказания консультационных услуг, а в 2008 г. от операций с ценными бумагами. В 2009 году имел место убыток в отчетном периоде в результате прочих расходов, в последующих отчетных периодах эмитент незначительно уменьшил непокрытый убыток в виду незначительной полученной чистой прибыли.

Мнение каждого из органов управления эмитента относительно упомянутых причин или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента и аргументация, объясняющая их позицию: Мнения каждого из органов управления Эмитента совпадают.

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

С момента своего создания эмитент не осуществлял основной деятельности, в связи с этим описание факторов, повлиявших на изменение размера выручки и прибыли от основной деятельности не приводится. Выручка отсутствовала в I квартале 2010 г. и за I квартал 2011 г., в связи с этим динамика изменения не приводится. Незначительный объем выручки, получен в 2006 г. от оказания консультационных услуг, а в 2008 и 2009 гг. от операций с ценными бумагами. В 2010 г. эмитент не имеет выручки. На величину полученной выручки и прибыли оказали влияние такие факторы как инфляция и изменение курсов иностранных валют.

Оценка влияния данных факторов: *Указанные факторы являются основными, они оказали преобладающее влияние на рост изменение выручки.*

Мнение каждого из органов управления эмитента относительно упомянутых причин 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 аргументация, объясняющая их позицию: *Мнения каждого из органов управления Эмитента совпадают.*

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Наименование показателя	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	I квартал 2011 г.
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	6	-2 920	-8 020	- 88 879	- 30 854	- 39 887
Индекс постоянного актива	0	3,26	6,43	- 56,75	- 22,04	- 29,28
Коэффициент текущей ликвидности	1,00	1,00	0,86	1,78	14,07	8,49
Коэффициент быстрой ликвидности	1,00	1,00	0,82	1,77	14,22	8,48
Коэффициент автономии собственных средств	0,00001	0,00072	0,02543	- 0,0032	- 0,0005	-0,0005

Расчет показателей производился по методике, рекомендуемой Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом Федеральной службой по финансовым рынкам от 10.10.2006 № 06-117/пз-н.

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности Эмитента, достаточности собственного капитала Эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов Эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей в сравнении с аналогичным периодом предшествующего года (предшествующих лет), а также описание факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к изменению приведенных показателей по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 10 или более процентов:

Величина собственных оборотных средств характеризует ту часть собственного капитала предприятия, которая является источником покрытия его текущих активов (т.е. активов, имеющих оборачиваемость менее одного года). Это расчетный показатель, зависящий как от структуры активов, так и от структуры источников средств. Из представленных данных видно, что Эмитент имеет дефицит собственных оборотных средств в 2007 - 2010 гг. и в I квартале 2011 г., что негативно отражается на платежеспособности Эмитента, достаточности собственного капитала Эмитента. Кроме того прослеживается тенденция снижения данного показателя. В 2006 г. показатель собственных оборотных средств находился на среднем уровне. Причиной снижения величины собственных оборотных средств в 2007–2008 г. является опережающий рост внеоборотных активов по сравнению с капиталом и резервами. Причиной отрицательной величины собственных оборотных средств в 2009 г. является полученный обществом убыток, что также является причиной дефицита собственных оборотных средств в следующих отчетных периодах (2010 г. и I квартале 2011 г.), т.к. полученная прибыль в эти периоды не перекрыла убыток.

Значение индекса постоянного актива превысило единицу в 2007, 2008 гг., что соответствует и подтверждается отрицательным значением в эти годы показателя «собственные оборотные средства». Данная величина индекса показывает, что сумма внеоборотных активов и долгосрочной

дебиторской задолженности превышает величину собственного капитала, что является негативным фактом. По итогам 2006 г. индекс равнялся нулю, что вызвано отсутствием в этот период внеоборотных активов и долгосрочной дебиторской задолженности. По итогам 2009 г., 2010 г. и I квартала 2011 г. показатель имеет отрицательное значение, что вызвано наличием непокрытого убытка, превышающего величину уставного капитала.

Коэффициент текущей ликвидности на протяжении 2006 – 2007 гг. равнялся единицы, что является хорошим показателем, так как нормативное значение этого коэффициента находится в интервале от 1 до 2. Значения данного показателя свидетельствуют о достаточно высоком уровне ликвидности и платежеспособности Эмитента, за исключением 2008 г., когда значение показателя несколько снизилось и оказалось ниже нормы. Основным фактором уменьшения значения коэффициента текущей ликвидности является опережающее снижение оборотных активов по сравнению с краткосрочными обязательствами. В 2009 г., 2010 г., I квартале 2011 года платежеспособность эмитента по текущим платежам возросла за счет увеличения величины краткосрочной дебиторской задолженности, а также краткосрочных финансовых вложений.

Коэффициент быстрой ликвидности на протяжении 2006 – 2007 гг. также равнялся единицы, что несколько выше нормативного значения этого коэффициента, находящегося в интервале от 0,7 до 0,8. Значения данного показателя свидетельствуют о достаточно высоком уровне ликвидности Эмитента. Основным фактором снижения коэффициента быстрой ликвидности в 2008 г. является опережающее снижение оборотных активов по сравнению с краткосрочными обязательствами. В 2009 г., 2010 г., I квартале 2011 года коэффициент быстрой ликвидности превысил нормативное значение коэффициента за счет наличия наиболее ликвидных денежных средств (дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения).

Коэффициент автономии собственных средств показывает долю собственного капитала в активах и характеризует степень финансовой независимости от кредиторов. Коэффициент имеет четко выраженную тенденцию роста значения в период с 2006 – 2008 г. Значение показателя на протяжении всего рассматриваемого периода находятся на низком уровне, что говорит о невысокой степени финансовой устойчивости. Исключением является 2009 г., 2010 г., I квартале 2011 г., когда показатель имел отрицательное значение, что было вызвано наличием непокрытого убытка.

Мнение каждого из органов управления эмитента относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента и аргументация, объясняющая их позицию: *Мнения каждого из органов управления Эмитента совпадают.*

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Наименование показателя	2006г	2007г	2008г	2009 г.	2010 г.	I квартал 2011 г.
а) размер уставного капитала Эмитента, тыс. руб.	10	10	10	10	10	10
б) стоимость акций, выкупленных Эмитентом для перепродажи, тыс. руб., с указанием % таких акций от размещенных	–	–	–	-	-	-
в) размер резервного капитала, формируемого за счет отчислений из прибыли Эмитента, тыс. руб.	–	–	–	-	-	-
г) размер добавочного капитала, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, а также сумму разницы между продажной ценой (ценой размещения) и номинальной стоимостью акций (долей) общества за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость тыс. руб.	–	–	–	-	-	-
д) размер нераспределенной чистой прибыли, тыс. руб.	- 4	1 281	1 467	- 1 549	- 1 349	- 1 327
е) общая сумма капитала Эмитента, тыс. руб.	6	1 291	1 477	- 1 539	- 1 339	- 1 317

Размер уставного капитала, приведенном в настоящем пункте, соответствует размеру уставного капитала, указанному в учредительных документах Эмитента.

Размер оборотных средств Эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью Эмитента (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	I квартал 2011 г.
Запасы	1 909	1 909	1 909	1 909	1 909	1 909
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	–	–	–	–	–	–
Дебиторская задолженность (платежи по	8 497	1 074 167	22 336	0	0	0

которой ожидаются более чем через 12 месяцев)						
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев)	–	–	–	377 791	200 592	121 339
Краткосрочные финансовые вложения	518 954	715 283	24 299	2 711	2 290 205	2 325 262
Денежные средства	5	16	19	23	29	30
Прочие оборотные активы	–	–	–	–	–	–
Итого оборотные активы	529 365	1 791 375	48 563	382 433	2 492 735	2 448 540

Структура оборотных средств Эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью Эмитента (в процентах от общей суммы оборотных средств):

Наименование показателя	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	I квартал 2011 г.
Запасы	0,36%	0,11%	3,93%	0,499%	0,08%	0,08%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	–	–	–	–	–	–
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев)	1,61%	59,96%	45,99%	0	0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев)	–	–	–	98,786%	8,05%	4,96%
Краткосрочные финансовые вложения	98,03%	39,93%	50,04%	0,709%	91,86%	94,95%
Денежные средства	0,00%	0,00%	0,04%	0,006%	0,01%	0,01%
Прочие оборотные активы	–	–	–	–	–	–
Итого оборотные активы	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Источники финансирования оборотных средств Эмитента: *займы и кредиторская задолженность.*

Политика Эмитента по финансированию оборотных средств, а также факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления: *политика по финансированию оборотных средств заключается в достижении оптимального соотношения собственных и привлеченных источников.*

Факторы, которые могут повлечь изменения в политике финансирования оборотных средств, оценка вероятности их появления: *снижение получаемых доходов Эмитентом (вероятность оценивается, как низкая) и изменение стоимости привлекаемых кредитов (вероятность оценивается, как средняя).*

4.3.2. Финансовые вложения эмитента

Перечень финансовых вложений Эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания 2010 г.

Объект финансового вложения	Выданный займ
полное и сокращенное фирменные наименования	Компания «ФИНИСС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД», сокращенного наименования нет
место нахождения	Харалампу Муску, 14 Артемисия Бизнес Центр, 1 этаж Офис 101, а/я 29000 2084, Никосия, Кипр
Размер вложения в денежном выражении	1 100 000 000 рублей
Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты	5%/22.12.2015 г.
Величина потенциальных убытков, связанных с банкротством организации (предприятия), в которое были произведены инвестиции	1 100 000 000 рублей

Объект финансового вложения	Выданный займ
полное и сокращенное фирменные наименования	Компания «ФИНИСС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД», сокращенного наименования нет
место нахождения	Харалампу Муску, 14 Артемисия Бизнес Центр, 1 этаж Офис 101, а/я 29000 2084, Никосия, Кипр
Размер вложения в денежном выражении	1 100 000 000 рублей
Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты	5%/23.12.2015 г.

Величина потенциальных убытков, связанных с банкротством организации (предприятия), в которое были произведены инвестиции	1 100 000 000 рублей
---	-----------------------------

Иные финансовые вложения эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на 2010 г. *отсутствуют*.

Средства Эмитента не размещены на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в кредитных организациях, в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации, о начале процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами).

Перечень финансовых вложений Эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания I квартала 2011 г.

Объект финансового вложения	Выданный займ
полное и сокращенное фирменные наименования	Компания «ФИНИСС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД», сокращенного наименования нет
место нахождения	Харалампу Муску, 14 Артемисия Бизнес Центр, 1 этаж Офис 101, а/я 29000 2084, Никосия, Кипр
Размер вложения в денежном выражении	1 100 000 000 рублей
Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты	5%/22.12.2015 г.
Величина потенциальных убытков, связанных с банкротством организации (предприятия), в которое были произведены инвестиции	1 100 000 000 рублей

Объект финансового вложения	Выданный займ
полное и сокращенное фирменные наименования	Компания «ФИНИСС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД», сокращенного наименования нет
место нахождения	Харалампу Муску, 14 Артемисия Бизнес Центр, 1 этаж Офис 101, а/я 29000 2084, Никосия, Кипр
Размер вложения в денежном выражении	1 100 000 000 рублей
Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты	5%/23.12.2015 г.
Величина потенциальных убытков, связанных с банкротством организации (предприятия), в которое были произведены инвестиции	1 100 000 000 рублей

Иные финансовые вложения эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на 2010 г. *отсутствуют*.

Средства Эмитента не размещены на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в кредитных организациях, в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации, о начале процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами).

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми Эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета: *российские стандарты бухгалтерского учета*.

4.3.3. Нематериальные активы эмитента

Информация о составе нематериальных активов, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации за последний заверченный финансовый год, а также за первый квартал текущего финансового года: нематериальные активы у *Эмитента отсутствуют*.

Нематериальные активы не вносились в уставный капитал и не поступали в безвозмездном порядке.

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми Эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах: *российские стандарты бухгалтерского учета*.

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

Информация о политике Эмитента в области научно-технического развития **на соответствующий отчетный период, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала**, включая раскрытие затрат на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств Эмитента **в такой отчетный период:**

Деятельность Эмитента не связана с необходимостью активного ведения политики в области научно-технического развития.

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

Эмитент не имеет каких-либо прав на объекты интеллектуальной собственности (патенты, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, товарные знаки и проч.).

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для Эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков:

Риски, связанные с возможностью истечения срока действия патентов и свидетельств на интеллектуальную собственность отсутствуют.

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

В связи с тем, что с даты своего создания эмитент не осуществлял свою основную деятельность, в данном пункте приводится информация о сфере корпоративного долга.

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершенных финансовых лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность: Начиная с 1999 года, с момента становления рынка корпоративного долга в России, и до сер. 2008 г. рынок корпоративных облигаций динамично растет. Расширение рынка, в целом, достигается за счет увеличения количества размещенных ценных бумаг нефинансовыми структурами и их суммарного объема. Структура эмиссионной активности в пределах года на протяжении всего периода оставалась стабильной. Однако с 2008 г. имеет место мировой финансовый кризис, что сказалось на снижении активности на первичном рынке ценных бумаг.

В последние годы наблюдается тенденция роста доли долгосрочных выпусков облигаций. Такие изменения могут быть вызваны, прежде всего, развитием рынка облигаций, фактически конкурирующим с рынком банковских кредитов.

При сравнительно равной стоимости заимствования средств, ставки по рублевым кредитам превышают размер процентных ставок по корпоративным облигациям. При этом срок обращения облигаций существенно превышает сроки предоставления кредитов, а средний объем выпуска облигаций превышает средний объем банковского кредита.

Привлекая средства на рынке корпоративного долга, эмитенты в первую очередь опираются на следующие преимущества:

1. Организация финансирования инвестиционных проектов, текущей деятельности (более долгосрочный инструмент).

2. Формирование публичной кредитной истории (приводит к удешевлению заимствованных средств).

3. Позиционирование бренда на финансовых рынках (имидж, доверие потенциальных инвесторов).

4. Беззалоговый инструмент дополнительного привлечения денежных ресурсов.

5. Замещение краткосрочных кредитных займов долгосрочным финансированием.

Эмитент полагает, что в долгосрочной и среднесрочной перспективе динамика развития российского рынка ценных бумаг будет положительной.

Основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

– состояние мировой финансовой системы;

– развитие отечественного фондового рынка и постоянный рост объемов финансовых ресурсов привлекаемых компаниями;

– увеличение инвестиций в реальный сектор экономики и динамичный рост промышленного производства в Российской Федерации, в особенности в нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности.

Общая оценка результатов деятельности эмитента в отрасли:

Оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли:

Общество успешно осуществило два облигационных займа на общую сумму 2 200 000 000 рублей. На данный момент облигации Общества находятся в стадии обращения на бирже. Срок выплаты купонов не наступил.

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и

неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты):

Результаты деятельности удовлетворительные в виду успешного обращения облигаций Эмитента на бирже.

В случае, если мнения указанных 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.**

4.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

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

Факторы и условия, влияющие на деятельность Эмитента и прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: на деятельность Эмитента на российском рынке оказывают влияние факторы определяющие развитие рынка в целом. Эмитент предполагает, что действие данных факторов в будущем сохранится.

Результаты деятельности эмитента: результаты деятельности Эмитента в связи с их отсутствием не оцениваются.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: в стабильной экономической ситуации указанные факторы и условия будут действовать неограниченно долго.

Действия, предпринимаемые Эмитентом, и действия, которые Эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий: **планирование деятельности на основании анализа экономической ситуации.**

Способы, применяемые Эмитентом, и способы, которые Эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента: **планирование деятельности на основании анализа экономической ситуации;**

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения Эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов): **ухудшение конъюнктуры рынка, повторение мирового финансового кризиса, отсутствие или низкий уровень ликвидности банков.**

Эмитент оценивает вероятность появления и реализации упомянутых выше факторов как незначительную.

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

По мнению руководства эмитента, к данным факторам можно отнести улучшение макроэкономической ситуации, рост промышленного производства, рост цен на нефть. Вероятность наступления таких событий (возникновения факторов) в среднесрочной перспективе оценивается как средняя. Продолжительность действия событий/факторов не ограничена.

4.5.2. Конкуренты эмитента

Основные существующие и предполагаемые конкуренты Эмитента:

Эмитент не имеет конкурентов по основному виду деятельности, включая конкурентов за рубежом.

Факторы конкурентоспособности Эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг): **факторы конкурентоспособности Эмитента не приводятся в связи с отсутствием конкурентов.**

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:

Органы управления общества:

- *общее собрание участников;*
- *единоличный исполнительный орган (генеральный директор).*

Высшим органом управления Эмитента является общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором.

Генеральный директор избирается общим собранием участников.

Компетенция общего собрания участников:

В соответствии со ст. 10 Устава Общества:

10.3. К исключительной компетенции общего собрания участников относятся следующие вопросы:

- 1) определение основных направлений деятельности общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;*
- 2) изменение устава общества, в том числе изменение размера уставного капитала общества;*
- 3) внесение изменений в учредительный договор;*
- 4) образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю, утверждение такого управляющего и условий договора с ним;*
- 5) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) общества;*
- 6) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;*
- 7) принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками общества;*
- 8) принятие документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества (внутренних документов общества);*
- 9) принятие решение о размещении обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;*
- 10) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размеры оплаты его услуг;*
- 11) принятие решения о реорганизации и ликвидации общества;*
- 12) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационного баланса;*
- 13) решение иных вопросов предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».*

Общее собрание участников Общества принимает решение о совершении крупной сделки, то есть сделки или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения обществом прямо или косвенно имущества, стоимость которого составляет более двадцати пяти процентов стоимости имущества Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период.

Общее собрание участников Общества принимает решение о совершении Обществом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, большинством голосов от общего числа голосов участников Общества, не заинтересованных в ее совершении.

Функции общего собрания участников осуществляет единственный участник.

Компетенция единоличного исполнительного органа (генерального директора):

В соответствии со ст. 10.9. Устава Общества:

Генеральный директор общества:

- *без доверенности действует от имени общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;*
- *выдает доверенности на право представительства от имени общества, в том числе доверенности с правом передоверия;*
- *издает приказы о назначении на должности работников общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;*
- *осуществляет иные полномочия, не отнесенные настоящим уставом к компетенции общего собрания участников общества.*

Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) Эмитента либо иного

аналогичного документа: *указанные документы отсутствуют.*

Изменения в устав эмитента за последний отчетный период не вносились.

Сведения о наличии внутренних документов Эмитента, регулирующих деятельность его органов:
Эмитент не имеет документов, регулирующих деятельность его органов.

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента: www.eufn.ru.

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

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен Уставом.

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: *Послов Сергей Евгеньевич*

Год рождения: *1960*

Сведения об образовании: *Высшее*

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

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
1998	2006	ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЕВРОФИНАНСЫ"	Заместитель генерального директора
2005	н.в.	Общество с ограниченной ответственностью "Еврофинансы - Недвижимость"	Генеральный директор
2006	н.в.	ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЕВРОФИНАНСЫ"	Директор по техническому обеспечению и автоматизации
2009	н.в.	ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЕВРОФИНАНСЫ"	Член Совета директоров

Доля участия указанного лица в уставном капитале эмитента: *не имеет.*

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента: *Лицо указанных долей не имеет.*

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:
Указанных родственных связей нет.

Сведения о привлечении 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: *Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.*

Сведения о занятии 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): *Лицо указанных должностей не занимало.*

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен.

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

Сведения не указываются, поскольку функции единоличного исполнительного органа осуществляет физическое лицо, а коллегиального исполнительного органа и совета директоров (наблюдательного совета) Эмитент не имеет.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента Уставом не предусмотрено.

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

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента Уставом не предусмотрено.

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

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента Уставом не предусмотрено.

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

Среднесписочная численность работников (сотрудников) Эмитента, а также размер отчислений на заработную плату в социальное обеспечение за последний заверченный финансовый год, а также за первый квартал текущего финансового года:

Наименование показателя	2010 г.	I квартал 2011 г.
Среднесписочная численность работников, чел.	1	1
Доля сотрудников эмитента, имеющих высшее профессиональное образование, %	100	100
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, руб.	866 529,33	210 000
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, руб.	155 918,97	71 820
Общий объем израсходованных денежных средств, руб.	1 022 448,3	281 820

Существенных изменения в численности работников не происходило.

В состав сотрудников (работников) Эмитента не входят сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента (ключевые сотрудники).

Сотрудниками (работниками) Эмитента не создан профсоюзный орган.

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

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале эмитента.

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 окончания отчетного квартала: *1*

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций.

Полное фирменное наименование: **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ»**

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

Место нахождения: **119049, Россия, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корп. 2**

ИНН: **7701008530**

ОГРН: **1027739083570**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **100**

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций:

ФИО: **Володин Валерий Львович**

ИНН: **772690239713**

Доля лица в уставном капитале акционера (участника) эмитента, %: **34.615**

Доля обыкновенных акций акционера (участника) эмитента, принадлежащих данному лицу, %: **34.615**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

ФИО: **Миркин Яков Моисеевич**

ИНН: **771501733452**

Доля лица в уставном капитале акционера (участника) эмитента, %: **23.077**

Доля обыкновенных акций акционера (участника) эмитента, принадлежащих данному лицу, %: **23.077**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

ФИО: **Грибков Алексей Владимирович**

ИНН: **503208576466**

Доля лица в уставном капитале акционера (участника) эмитента, %: **20**

Доля обыкновенных акций акционера (участника) эмитента, принадлежащих данному лицу, %: **20**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

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

Доля государства (муниципального образования) в уставном капитале Эмитента и специальные права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении Эмитентом («золотая акция») отсутствуют.

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

Эмитент не является акционерным обществом.

Законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации не установлены ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале Эмитента.

Иных ограничений, связанных с участием в уставном капитале Эмитента, нет.

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

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала, а также за последний квартал по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний:

Даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании участников:	<i>Общие собрания не проводились в связи с тем, что Эмитент имеет единственного участника с даты государственной регистрации, который не менялся вплоть до окончания I квартала 2011 г.</i>
Единственный участник Эмитента:	
Полное и сокращенное фирменные наименования	ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ», ОАО «ИК «ЕВРОФИНАНСЫ»
Доля в уставном капитале Эмитента	100%

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 последнего отчетного квартала: *Указанные сделки за время существования эмитента не совершались.*

Информация по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), цена которой составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности

на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за последний отчетный квартал: **Сделки не совершались.**

Общий объем в денежном выражении сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, совершенных эмитентом за последний отчетный квартал: **Сделки не совершались.**

Информация по каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), в совершении которой имелась заинтересованность и которая требовала одобрения, но не была одобрена уполномоченным органом управления эмитента (решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием участников (акционеров) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение являлось обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации): **Сделки не совершались.**

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Структура дебиторской задолженности эмитента с группировкой по сроку исполнения обязательств: **2010 г.**

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	–	–
в том числе просроченная, тыс. руб.	–	X
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.	–	–
в том числе просроченная, тыс. руб.	–	X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	–	–
в том числе просроченная, тыс. руб.	–	X
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб.	–	–
в том числе просроченная, тыс. руб.	–	X
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	200 592	–
в том числе просроченная, тыс. руб.	–	X
Итого, тыс. руб.	200 592	–
в том числе итого просроченная, тыс. руб.	-	X

Наличие в составе дебиторской задолженности эмитента за соответствующий отчетный период дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности:

полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения: **Общество с ограниченной ответственностью «Еврохтинг», ООО «Еврохтинг», г. Москва, Дмитровское ш., 71;**

сумма дебиторской задолженности: **113 212 825, 41 рублей;**

размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **задолженность не является просроченной;**

Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.

Наличие в составе дебиторской задолженности эмитента за соответствующий отчетный период дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности:

полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения: **Компания «ФИНИСС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД», сокращенного наименования нет, местонахождение: Харалампу Муску, 14 Артемисия Бизнес Центр, 1 этаж Офис 101, а/я 29000 2084, Никосия, Кипр**

сумма дебиторской задолженности: **80 444 392 рубля;**

размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **задолженность не является просроченной;**

Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.

Структура дебиторской задолженности эмитента с группировкой по сроку исполнения обязательств: **I квартал 2011 г.**

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	–	–
в том числе просроченная, тыс. руб.	–	X
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.	–	–
в том числе просроченная, тыс. руб.	–	X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	–	–
в том числе просроченная, тыс. руб.	–	X

Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб.	–	–
в том числе просроченная, тыс. руб.	–	X
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	121 339	–
в том числе просроченная, тыс. руб.	–	X
Итого, тыс. руб.	121 339	–
в том числе итого просроченная, тыс. руб.	-	X

Наличие в составе дебиторской задолженности эмитента за соответствующий отчетный период дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности:

полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения: **Общество с ограниченной ответственностью «Еврояхтинг», ООО «Еврояхтинг», г. Москва, Дмитровское ш., 71;**

сумма дебиторской задолженности: **110 487 399,63 рубля;**

размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **задолженность не является просроченной;**

Дебитор не является аффилированным лицом Эмитента.

VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента

Состав годовой бухгалтерской отчетности эмитента:

а) годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2010 г., составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- приложение к бухгалтерскому балансу;
- пояснительная записка к бухгалтерской отчетности;
- аудиторское заключение

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2010 г.

Форма № 1 по ОКУД

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Еврофинансы - Недвижимость»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **119049, Россия, Москва, ул. Шаболовка 10 корп. 2**

Дата
по ОКПО

ИНН
по ОКВЭД

по ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710001
31.03.2011
76562798
7705649816
70.32
384

АКТИВ	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130	21 639	
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	65 701	1 359
прочие долгосрочные финансовые вложения	145		
Отложенные налоговые активы	148		
Прочие внеоборотные активы	150		28 156
ИТОГО по разделу I	190	87 340	29 515
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	1 909	1 909
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1 909	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой	240	69 941	200 592

ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241		
Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82)	250	310 561	2 290 205
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253		
Денежные средства	260	23	29
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	382 433	2 492 735
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	469 774	2 522 250

ПАССИВ	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	- 1 549	-1 349
ИТОГО по разделу III	490	- 1 539	-1 339
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	0	2 346 373
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520	256 734	
ИТОГО по разделу IV	590	256 734	2 346 373
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	87 242	89 086
Кредиторская задолженность	620	127 337	88 131
поставщики и подрядчики	621	25	
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	27	39
прочие кредиторы	625	127 285	88 093
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	214 579	177 217
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	469 774	2 522 250

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		

Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	86 172	2 352 195
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

**Отчет о прибылях и убытках
за 2010г.**

Форма № 2 по ОКУД

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Еврофинансы - Недвижимость»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **119049 Россия, Москва, ул. Шаболовка 10 корп. 2**

Дата
по ОКПО

ИНН
по ОКВЭД

по ОКОПФ /
ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710002
31.03.2011
76562798
7705649816
70.32
384

Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	-	1
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-	1
Валовая прибыль	029		
Коммерческие расходы	030		
Управленческие расходы	040	- 6 395	- 2 159
Прибыль (убыток) от продаж	050	- 6 395	- 2 158
Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению	060	16 677	5 962
Проценты к уплате	070	- 13 495	- 5 801
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090	689 967	186 027
Прочие операционные расходы	100	- 686 504	- 187 014
Внереализационные доходы	120		
Внереализационные расходы	130		
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	250	- 2 984
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150	- 50	- 31
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	200	- 3 015
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		

Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
-------------------------	-------------------	--------------------	---

		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	230				
Прибыль (убыток) прошлых лет	240				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	250				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	260				
Отчисления в оценочные резервы	270				
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	280				

**Отчет об изменениях капитала
за 2010 г.**

Форма № 3 по ОКУД

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Еврофинансы - Недвижимость»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **119049 Россия, Москва, ул. Шаболовка 10 корп. 2**

Дата

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /
ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710003
31.03.2011
76562798
7705649816
70.32
384

I. Изменения капитала						
Наименование показателя	Код строк и	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	10			1 467	1 477
Изменения в учетной политике	020					
Результат от переоценки объектов основных средств	030	10				
Остаток на 1 января предыдущего года	050				1 467	1 477
Результат от пересчета иностранных валют	055					
Чистая прибыль	060				- 3 016	- 3 016
Дивиденды	065					
Отчисления в резервный фонд	067					
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	070	10				
увеличения номинальной стоимости акций	075					
реорганизации юридического лица	080					

Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	085					
уменьшения количества акций	086					
реорганизации юридического лица	087					
Остаток на 31 декабря предыдущего года	090				- 1 549	- 1 539
Изменения в учетной политике	092					
Результат от переоценки объектов основных средств	094					
Остаток на 1 января отчетного года	100	10			- 1 549	- 1 539
Результат от пересчета иностранных валют	102					
Чистая прибыль	106				200	200
Дивиденды	108					
Отчисления в резервный фонд	110					
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121					
увеличения номинальной стоимости акций	122					
реорганизации юридического лица	123					
I. Изменения капитала						
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131					
уменьшения количества акций	132					
реорганизации юридического лица	133					
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	10			- 1 349	- 1 339

II. Резервы					
Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
данные предыдущего года					
данные отчетного года					
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
данные предыдущего года					
данные отчетного года					

Оценочные резервы:					
данные предыдущего года					
данные отчетного года					

Справки					
Наименование показателя	Код	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	- 1 539		-1 340	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности	210				
- всего					
в том числе:					
капитальные вложения во внеоборотные активы	220				
в том числе:					

**Отчет о движении денежных средств
за 2010 г.**

Форма № 4 по ОКУД

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Еврофинансы - Недвижимость»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **119049 Россия, Москва, ул. Шаболовка 10 корп. 2**

Дата
по ОКПО

ИНН
по ОКВЭД

по ОКОПФ /
ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710004
31.03.2011
76562798
7705649816
70.32
384

Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	23	19
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	-	2
Прочие доходы	050	456 732	80 479
Денежные средства, направленные:		- 456 726	- 80 477
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	- 410	-519
на оплату труда	160	- 762	- 736
на выплату дивидендов, процентов	170		
на расчеты по налогам и сборам	180	- 427	- 272
на прочие расходы		- 455 127	- 78 950
Чистые денежные средства от текущей деятельности		6	4
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210		

Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220		
Полученные дивиденды	230		
Полученные проценты	240		
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250		
Приобретение дочерних организаций	280		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290		
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300		
Займы, предоставленные другим организациям	310		
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340		
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350		
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360		
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390		
Погашение обязательств по финансовой аренде	400		
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410		
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	6	4
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	29	23
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			

**Приложение к бухгалтерскому балансу
за 2010 г.**

Форма № 5 по ОКУД

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Еврофинансы - Недвижимость»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **119049 Россия, Москва, ул. Шаболовка 10 корп. 2**

Дата
по ОКПО

ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ /
ОКФС

по ОКЕИ

Коды
0710005
31.03.2011
76562798
7705649816
70.32
384

Нематериальные активы					
Наименование показателя	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010				
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011				
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012				
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013				
у владельца на товарный знак и знак	014				

обслуживания, наименование места происхождения товаров					
у патентообладателя на селекционные достижения	015				
Организационные расходы					
Деловая репутация организации					
Прочие	040				

Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего			

Основные средства					
Наименование показателя	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	110				
Сооружения и передаточные устройства	111				
Машины и оборудование	112				
Транспортные средства	113				
Производственный и хозяйственный инвентарь	114				
Рабочий скот	115				
Продуктивный скот	116				
Многолетние насаждения	117				
Другие виды основных средств	118				
Земельные участки и объекты природопользования	119				
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120				
Итого	130				

Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140		
в том числе:			
зданий и сооружений	141		
машин, оборудования, транспортных средств	142		
других	143		
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150		
в том числе:			
здания	151		
сооружения	152		
Переведено объектов основных средств на консервацию	155		
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160		
в том числе:			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации СПРАВОЧНО.	165		
Результат от переоценки объектов основных средств:	170		
первоначальной (восстановительной) стоимости	171		
амортизации	172		
Изменение стоимости объектов основных средств в	180		

результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации			
---	--	--	--

Доходные вложения в материальные ценности					
Наименование показателя	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210				
Имущество, предоставляемое по договору проката	220				
Прочие	230				
Итого	240				
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	250				

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы					
Виды работ	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	310				

Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
СПРАВОЧНО. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320		
Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы	330		

Расходы на освоение природных ресурсов					
Виды работ	Код строк и	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410				
Наименование показателя			Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1			2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			420		
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные			430		

расходы как безрезультатные			
-----------------------------	--	--	--

Финансовые вложения					
Наименование показателя	Код строк и	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	65 701	1 359	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511				
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515				
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	2 711	68 388
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)					
Предоставленные займы	525	-	2 202 562	307 850	19 255
Депозитные вклады	530				
Прочие	535				
Итого	540	65 701	2 203 921	310 561	87 643
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего					
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ					
Государственные и муниципальные ценные бумаги					
Ценные бумаги других организаций - всего					
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)					
Прочие					
Итого					
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580				
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590				

Дебиторская и кредиторская задолженность			
Наименование показателя	Код строк и	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
		3	4
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	69 941	200 592
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611		
авансы выданные	612	3 972	3 974
прочая	613	65 969	196 618
долгосрочная - всего	620		

в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621		
авансы выданные	622		
прочая	623		
Итого	630	69 941	200 592
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	214 579	174 654
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	25	-
авансы полученные	642		
расчеты по налогам и сборам	643	27	39
кредиты	644		
займы	645	87 242	89 086
прочая	646	127 285	85 530
долгосрочная - всего	650	256 734	2 346 373
в том числе:			
кредиты			
займы			2 346 373
ИТОГО		471 313	2 521 026

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)			
Наименование показателя	Код строк и	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	710		
Затраты на оплату труда	720	867	865
Отчисления на социальные нужды	730	156	154
Амортизация	740		
Прочие затраты	750	5 372	1 140
Итого по элементам затрат	760	6 395	2 159
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	760		
расходов будущих периодов	766		
резерв предстоящих расходов	767		

Обеспечения			
Наименование показателя	Код строк и	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Полученные - всего	810		
в том числе:			
векселя	811		
Имущество, находящееся в залоге	820		
из него:			
объекты основных средств	821		
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822		
прочее	823		
Выданные – всего	830	86 172	2 352 195
в том числе:			
векселя	831		
Имущество, переданное в залог	840		
из него:			
объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения			
прочее			

Государственная помощь

Наименование показателя			Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1			2	3	4
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего			910		
в том числе: МОБ резерв					
целевое пособие - прочие					
		На начало отчетного периода	Получено за отчетный период	Возвращен о за отчетный период	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего					

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Еврофинансы - Недвижимость»
за 2010 год**

Общие сведения об организации.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЕВРОФИНАНСЫ - НЕДВИЖИМОСТЬ»

Сокращенное наименование организации: ООО «ЕВРОФИНАНСЫ - НЕДВИЖИМОСТЬ»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Адрес местонахождения: 119049, г. Москва, ул. Шаболовка, д.10, корп.2

Телефон: (495) 545-35-35

Среднегодовая численность работников: 1 человек

Уставный капитал: 10 000 рублей

СВЕДЕНИЯ ОБ УЧРЕДИТЕЛЯХ:

ОАО «ИК «Еврофинансы» 100.0

Наименование юридического лица: ОАО «ИК «Еврофинансы»

Индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН): 7701008530

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027739083570

Доля юридического лица в уставном (складочном) капитале: 100.0

СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ:

Не имеется

СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Информация о лице, являющемся единоличным исполнительным органом(указывается при наличии), главном бухгалтере организации

Фамилия, имя, отчество: Послов Сергей Евгеньевич

Должность: Генеральный директор

Дата рождения: 12.12.1960

Место рождения: город Чугуев Харьковской области Украина

Сведения о работе в иных организациях (наименование организации, должность)

Наименование организации: ОАО «ИК «Еврофинансы»

Должность: Заместитель генерального директора

Учетная политика.

Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета, принятая организацией на 2011 год, будет применяться последовательно из года в год. В учетной политике отражены основные положения по признанию расходной и доходной части, аналитический учет векселей и займов полученных и выданных. Изменения в учетную политику в 2011 году будут вноситься лишь в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухучету, а также в случае существенного изменения условий деятельности Общества.

Сравнительные данные.

Вступительные остатки отчетного периода соответствуют данным на конец предыдущего, за исключением суммы в размере 256 734 тыс. рублей по статье «Займы и кредиты» бухгалтерского баланса (код строки 510) на 31.12.2009 года. В результате технической ошибки указанная сумма кредиторской задолженности по обязательству по оплате уступленного права (требования) не отразилась по статье «Прочие долгосрочные обязательства» (код строки 520). В бухгалтерском балансе на 31.12.2010 года данная ошибка исправлена.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Все существенные показатели отчетности 2010 года достаточно подробно отражены в Формах №№1,2,3,4 и 5.

В 2010 году деятельность по основному виду (код ОКВЭД 70.32) – управление недвижимым имуществом не осуществлялась, но отражены управленческие расходы на сумму 6.395.373 рубля.

Расшифровка счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Наименование расхода	Сумма (руб.)
Абонентское юридическое обслуживание	1.200.00
Затраты на субаренду нежилого помещения	331.451
Информационные услуги	6.346
Консультационные услуги	2.610.000
НДС, относящийся на необлагаемый оборот	1.219.885
Услуги нотариуса в пределах тарифов	1.770
Зарплата и взносы на обязат.страх.взносы	1.022.920
Обслуживание ПО (Таксом)	2.627
Прочие затраты	374
Итого:	6.395.373

Согласно данным формы №2 «Отчета о прибылях и убытках» за 2010 год Общество получило прочий доход в сумме 706.644.064 рубля и понесло прочий расход на сумму 699.998.692 рубля. Основная часть хозяйственных операций отражены в бухгалтерском учете как расчеты через агента по Агентскому договору AG-349 от 27.06.06 года.

Расшифровка счета 91.1 «Прочие доходы»

Наименование прочего дохода	Сумма (руб.)
Мена векселей	2.856.564
Срочные сделки	13.114.000
Реализация акций	253.700.000
Реализация векселей	393.140.000
Реализация облигаций	26.990.355
Пени по векселям к получению	166.346
Проценты по векселям к получению	516.594
Проценты по займам к получению	16.160.206
Итого:	706.644.064

Расшифровка счета 91.2 «Прочие расходы»

Наименование прочего расхода	Сумма (руб.)
1	2
Госпошлина за рассмотрение ходатайств	242.000
Мена векселей	2.856.564
Срочные сделки	12.882.568
Реализация акций	280.590.000
Реализация векселей	362.577.874
Реализация облигаций	26.983.705
Купонный доход (держателю) по облигациям к уплате	2.563.000
Проценты по векселям к уплате	3.597.812
Проценты по займам к уплате	7.333.947
Услуги банка	10.625
Услуги по купле-продаже ЦБ	1.062
Услуги регистратора по учету ЦБ	1.451
Услуги НКО ЗАО НРД	357.189
Прочие расходы	895
Итого	699.998.692

Расшифровка счета 58 «Финансовые вложения»

Показатель	Финансовые вложения (руб.)				
	в том числе				
	Паи (доли)	Акции	Векселя	Облигации	Займы выданные
Остаток фин. вложений на начало отчетного периода	101.000	65.600.000	2.495.269	-----	302.410.000
Приобретено фин.	-----	216.248.400	430.594.815	12.827.850	2.889.735.681

вложений в течение отчетного периода					
Итого фин. вложений в отчетном периоде	101.000	281.848.400	433.090.084	12.827.850	3.192.145.681
Проценты, подлежащие начислению в отчетном периоде	-----	-----	516.594	-----	16.160.927
Выбыло фин. вложений в отчетном периоде	-----	280.590.000	365.073.143	12.827.850	975.410.000

Расшифровка счета 66 «Краткосрочные займы»

Показатель	Сумма займов (руб.) в том числе	
	Займы полученные	Векселя выданные
Остаток займов (векселей) полученных на начало отчетного периода	-----	86.172.285
Получено займов в течение отчетного периода	140.152.096	5.822.600
Итого займов в отчетном периоде	140.152.096	91.994.885
Проценты, подлежащие начислению в отчетном периоде	1.646.357	3.451.963
Потрачено (выбыло) займов (векселей) в отчетном периоде	57.152.096	86.172.284

Расшифровка счета 67 «Долгосрочные займы»

Показатель	Сумма займа (руб.)
Остаток займов полученных на начало отчетного периода	-----
Получено займов в течение отчетного периода	2.346.372.685
Итого займов в отчетном периоде	2.346.372.685
Проценты, подлежащие начислению в отчетном периоде	2.563.000
Потрачено займов в отчетном периоде	-----

Расшифровка счета 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные»

Показатель	Кол-во	Сумма (руб.)
Остаток векселей выданных на начало отчетного периода	6	86.172.285
Выдано векселей в течение отчетного периода	8	2.352.195.285
Итого векселей выданных в отчетном периоде	14	2.438.367.590
Списано векселей выданных с забаланс.сч	6	86.172.285

Информация о связанных сторонах

В перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, включены организации, чья доля в уставном (складочном) капитале ООО «Еврофинансы - Недвижимость» составляет не менее 20%.

В 2010 году между Обществом и ее аффилированным лицом ОАО «ИК «Еврофинансы» операций по передаче активов и обязательств не производилось.

Генеральный директор

С.Е. Послов

б) бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США у Эмитента отсутствует.

7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал

а) квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за I квартал 2011 г., составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс на 31 марта 2011 г.

	Форма № 1 по ОКУД	Коды
	Дата	0710001
Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Еврофинансы - Недвижимость»	по ОКПО	31.03.2011
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	76562798
Вид деятельности	по ОКВЭД	7705649816
Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ / ОКФС	70.32
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 119049 Россия, Москва, ул. Шаболовка 10 корп. 2		

АКТИВ	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	1 359	1 359
прочие долгосрочные финансовые вложения	145		
Отложенные налоговые активы	148		
Прочие внеоборотные активы	150	28 156	37 210
ИТОГО по разделу I	190	29 515	38 570
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	1 909	1 909
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой	240	200 592	121 339

ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241		
Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82)	250	2 290 205	2 325 262
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253		
Денежные средства	260	29	30
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	2 492 735	2 448 540
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	2 522 250	2 487 110

ПАССИВ	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-1 349	-1 327
ИТОГО по разделу III	490	-1 339	-1 317
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	2 346 373	2 200 000
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	2 346 373	2 200 000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	89 086	256 792
Кредиторская задолженность	620	88 131	31 635
поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	177 217	288 427
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	2 522 250	2 487 110

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

**Отчет о прибылях и убытках
за 3 мес. 2011 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Еврофинансы - Недвижимость» Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес): 119049 Россия, Москва, ул. Шаболовка 10 корп. 2	Форма № 2 по ОКУД	Коды
	Дата	0710002
	по ОКПО	31.03.2011
	ИНН	76562798
	по ОКВЭД	7705649816
	по ОКОПФ / ОКФС	70.32
	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020		
Валовая прибыль	029		
Коммерческие расходы	030		
Управленческие расходы	040	-2 288	-1 119
Прибыль (убыток) от продаж	050	-2 288	-1 119
Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению	060	27 524	9 178
Проценты к уплате	070	-30 682	-6 869

Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090	38 790	28 510
Прочие операционные расходы	100	- 33 316	- 29 684
Внереализационные доходы	120		
Внереализационные расходы	130		
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	28	25
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150	-6	-5
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	22	20
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		

Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	230				
Прибыль (убыток) прошлых лет	240				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	250				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	260				
Отчисления в оценочные резервы	270				
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	280				

б) квартальная бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США у *Эмитента отсутствует.*

7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год

Не указывается в данном отчетном квартале.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Утверждено приказом генерального директора
От «29» декабря 2010г.
№ УП/1

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА для целей бухгалтерского учета ООО «Еврофинансы - Недвижимость» на 2011 год

1. Общие положения

Настоящий документ составлен для внутреннего пользования бухгалтерской службой ООО «Еврофинансы - Недвижимость» (далее Компания) и разработан с учетом:

- национальных требований российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности;
- особенностей хозяйственной деятельности Компании.
- Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики ООО «Еврофинансы - Недвижимость», являются:
 - Гражданский кодекс Российской Федерации;
 - Закон № 129-ФЗ;
 - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
 - положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России;
 - Налоговый кодекс Российской Федерации;
 - другие нормативные документы.

1.1 Организационно-технические аспекты

1.1.1 Организация бухгалтерской службы

Ответственность за организацию учета в Компании, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Компании и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением под руководством Главного бухгалтера Компании по централизованной форме.

Ответственным за исчисление налогов и составление налоговой отчетности является бухгалтерская служба Компании. Определение налоговой базы производится на основании данных бухгалтерского учета. В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, Компания использует регистры налогового учета.

В Компании применяются только те формы первичных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разработанных и утвержденных Госкомстатом РФ. Те формы, которые применяются в Компании, но не содержатся в указанных альбомах (акт, бухгалтерская справка), приводятся в Приложении № 2 и № 3 к Учетной политике и утверждаются приказом Компании вместе с Учетной политикой Компании.

Регистры бухгалтерского учета составляются в журнально-ордерной форме счетоводства. В Компании бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники и компьютерных программ 1С: Предприятие. Учетные регистры, которые применяются в Компании, приводятся в Приложении № 3 к Учетной политике и утверждаются приказом Компании вместе с Учетной политикой Компании.

Регистры бухгалтерского учета: журналы-ордера, оборотные ведомости и главные книги выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном Компанией порядке.

1.1.2 Рабочий план счетов

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется Рабочий план счетов Компании, который содержится в Приложении 1 к Учетной политике и утверждается приказом Компании вместе с Учетной политикой Компании.

В целях налогового и управленческого учета Компания может вводить дополнительные уровни аналитики.

1.1.3 Инвентаризация

Положение о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств Компании утверждается приказом Компании и производится в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н), Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49) и Постановлением Госкомстата от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

1.2 Методические аспекты

1.2.1 Основопологающие допущения бухгалтерского учета

Учетная политика формируется исходя из следующих основополагающих допущений:

- **имущественная обособленность;**
- **непрерывность деятельности;**
- **временная определенность фактов хозяйственной деятельности;**
- **последовательность применения учетной политики.**

Кроме того, при ведении бухгалтерского учета необходимо соблюдать следующие основные требования:

- **требование полноты;**
- **требование своевременности;**
- **требование осмотрительности;**
- **требование приоритета содержания перед формой;**
- **требование непротиворечивости;**
- **требование рациональности.**

1.2.2 Изменение учетной политики

Учетная политика Компании может изменяться, если:

- происходят изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- Компанией разработаны новые способы ведения учета. Применение нового способа ведения учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенно изменяются условия деятельности Компании (реорганизация, смена собственников, изменение видов деятельности и т.п.)

Изменение учетной политики вводится с 1 января года, следующего за годом его утверждения соответствующим организационно-распорядительным документом.

Предусматривается возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику организации в связи с появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию по мере появления таких операций.

1.2.3 Требования к информации, раскрываемой в отчетности.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Компания соблюдает следующие принципы:

- **Последовательность, т.е. придерживается принятых ею содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому;**
- **Рациональность означает, что выгоды, получаемые Компанией от представления данной информации, не должны превышать затрат на ее сбор и обработку;**
- **Статьи отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств;**
- **Существенность означает, что не раскрытие в бухгалтерской отчетности показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а так же составляющих капитала может повлиять на экономическое решение, принимаемое заинтересованным пользователем на основе отчетной информации.**

Компания признает существенной сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей)¹ за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Учет по российским стандартам ведется в рублях Российской Федерации.

1.2.4 Отдельные положения Учетной политики Компании.

1.2.4.1. Учет условных фактов хозяйственной деятельности Компании

Признание и оценка условных фактов хозяйственной деятельности и раскрытие информации об их последствиях в бухгалтерской отчетности Компания производит на основании Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.11.01 г. № 96н (зарегистрировано в Минюсте РФ 28.12.01 г. № 3138) в редакции приказа № 144н от 20.12.2007г (зарегистрировано в Минюсте РФ 21.01.2008 № 10940).

¹ Например, группа статей «Запасы», в которую входят статьи «Сырье», «Затраты в незавершенном производстве», «Готовая продукция», «Товары для перепродажи» и «Расходы будущих периодов».

1.2.4.2 Учет событий после отчетной даты

Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности
Компания производит на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. № 56н (зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.98 г. № 1674) в редакции приказа № 143н от 20.12.2007г (зарегистрировано в Минюсте РФ 21.01.2008 № 10934).

1.2.4.3 Учет операций и раскрытие информации о связанных сторонах.

Признание, учет операций и раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется
Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.08 г. № 48н (зарегистрировано в Минюсте РФ 26.05.08 г. № 11749).

2. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы включают в себя нематериальные и материальные активы.

2.1. Нематериальные активы

2.1.1. Условия признания и определения

К нематериальным активам Компании относятся, в том числе, следующие объекты:

- *исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель (далее по тексту изобретение, промышленный образец, полезная модель);*
- *исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (далее по тексту, программы для ЭВМ, базы данных);*
- *исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров (далее по тексту, товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара)*
- *и другие.*

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация организации².

При уступке исключительных прав на основании договора об уступке прав (выбытии) нематериальные активы переходят на баланс нового правообладателя.

В бухгалтерском учете и отчетности не учитываются в качестве нематериальных активов:

- *лицензии на использование патентов, товарных знаков и других объектов интеллектуальной собственности, а также лицензии на осуществление конкретных видов деятельности;*
- *ноу-хау.*
-

2.1.2. Учет и оценка нематериальных активов

Учет и оценка нематериальных активов производятся в Компании в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07 г. № 153н (зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.08 г. № 10975).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов Компании определяется исходя из способа их поступления.

2.1.2.1 Оценка приобретенных нематериальных активов

Нематериальные активы, приобретенные за плату

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение.

Фактическая стоимость увеличивается на сумму дополнительных расходов на приведение приобретаемых активов в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях.

² Деловая репутация – разница между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и балансовой стоимостью всех ее активов и обязательств.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, учитываемая в качестве отдельного инвентарного объекта в составе нематериальных активов (отражается в учете на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы»). Отрицательная деловая репутация рассматривается как скидка с цены и учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Деловая репутация может возникать лишь в случае приобретения Компанией других компаний. Внутренне созданная деловая репутация в учете не признается.

Нематериальные активы, полученные по договору дарения (безвозмездно)

Нематериальные активы, полученные Компанией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Данные о ценах предоставляются в Бухгалтерию департаментом, получившим данный актив, и должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией (выбывающих из Компании). Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, величина стоимости полученных нематериальных активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.1.2.2. Незавершенные нематериальные активы и ввод в эксплуатацию нематериальных активов

Расходы, понесенные для приобретения или создания нематериальных активов, еще не переданных в эксплуатацию в запланированных целях, отражаются на соответствующем субсчете счета 08 «Вложение во внеоборотные активы».

2.1.2.3. Изменение стоимости нематериальных активов

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 14/2007.

2.1.3. Амортизация нематериальных активов

Все нематериальные активы подлежат амортизации.

Амортизационные отчисления начинают начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости нематериального актива или его выбытия.

2.1.3.1. Способы начисления амортизационных отчислений

Компания ведет начисление амортизации по нематериальным активам с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов» линейным способом исходя из срока полезного использования на основании акта приемки-передачи нематериальных активов в эксплуатацию.

Приобретенная положительная деловая репутация амортизируется путем уменьшения ее первоначальной стоимости. Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовый результат Компании в качестве прочих доходов. Выбранный способ по группе нематериальных активов не изменяется в течение всего срока их полезного использования.

2.1.3.2. Срок полезного использования

Срок полезного использования определяется Компанией исходя из:

- *срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;*
- *ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода).*

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Приобретенная деловая репутация или нематериальный актив, срок полезного использования которого не может быть определен, амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности Компании).

2.1.4. Учет операций по предоставлению (получению) права на использование результатов интеллектуальной деятельности

Предоставление права на использование результатов интеллектуальной деятельности не предполагает изменение правообладателя и осуществляется на основании заключенных между правообладателем и правопользователем следующих типов договоров:

- *лицензионных договоров;*
- *авторских договоров;*
- *договоров коммерческой концессии;*

- других аналогичных договоров.

Каждый подобный договор устанавливает размер, порядок и сроки уплачиваемых компанией-пользователем платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности.

При заключении таких договоров Компания сохраняет за собой исключительные права, и объекты интеллектуальной собственности отражаются как нематериальные активы на счете 04 «Нематериальные активы». По ним продолжает начисляться амортизация. Лицензионные платежи (как периодические – роялти, так и фиксированные) относятся на операционные доходы, так как Компания не признает такой вид деятельности в качестве выручки.

В том случае, если Компания получает права на использование результатов интеллектуальной деятельности (программные продукты, базы данных и т.д.), затраты на приобретение прав на использование отражаются как расходы будущих периодов.

2.1.5. Выбытие нематериальных активов

2.1.5.1. Основания выбытия

Выбытие нематериальных активов происходит в результате следующих хозяйственных операций:

- продажа, т.е. прекращение правомочий на основании договора об уступке прав;
- списание по причине нецелесообразности дальнейшего использования;
- списание по истечении срока действия прав;
- передача в уставный фонд других организаций;
- безвозмездная передача другим лицам на основании договора об уступке прав
- либо по другим основаниям.

2.1.5.2. Отражение выбытия в учете

При выбытии нематериальных активов их стоимость уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации. Для учета выбытия объектов нематериальных активов к счету 04 «Нематериальные активы» открывается субсчет «Выбытие нематериальных активов». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы и расходы от списания нематериальных активов включаются в финансовые результаты Компании в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.2. Основные средства, капитальные вложения и доходные вложения в материальные ценности

2.2.1. Определения

Для отражения материальных внеоборотных активов в бухгалтерском учете и отчетности, они подразделяются на следующие категории:

- объекты основных средств, находящиеся у Компании на правах собственности, а также временное владения и/или пользования;
- доходные вложения в материальные ценности – часть имущества Компании, здания, помещения, оборудования и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые Компанией за плату во временное владение и/или пользование с целью получения дохода;
- оборудование, требующее монтажа – объекты основных средств, сданные в монтаж или подлежащие монтажу;
- вложения во внеоборотные активы:
по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования (незавершенное строительство);
по приобретению отдельных объектов основных средств, не требующих монтажа, до их ввода в эксплуатацию;
- другие вложения, перечисленные в нормативных документах, регулирующих бухгалтерский учет.

2.2.2. Условия признания объектов основными средствами

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Компании;
- использование в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- отсутствие планов по дальнейшей перепродаже данных активов;
- способность приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем.

2.2.3. Учет и оценка объектов основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств Компании определяется исходя из способа их поступления.

Основные средства могут быть приобретены за плату, созданы или изготовлены самой Компанией; внесены в счет вклада в уставный капитал Компании; получены по договору дарения (безвозмездно); получены по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.

2.2.3.1. Оценка объектов основных средств, приобретенных за плату или созданных и изготовленных самой Компанией

Первоначальной стоимостью таких основных средств признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактические затраты определяются (уменьшаются, увеличиваются) с учетом курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Такие курсовые разницы корректируют фактические затраты до принятия объекта к учету в качестве основного средства (до начала фактической эксплуатации). Курсовые разницы, выявившиеся после принятия к учету объекта основных средств, признаются доходами или расходами того отчетного периода, в котором они имели место.

2.2.3.3. Оценка объектов основных средств, полученных Компанией по договору дарения

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Компанией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость определяется на основании действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на аналогичный вид основных средств. Данные о ценах должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы. Данные о ценах предоставляются в Бухгалтерию департаментом, заказавшим данное оборудование.

2.2.3.4. Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией, т.е. выбывающих ценностей. Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, Компания определяет стоимость поступающих ценностей, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

2.2.3.5. Дополнительные затраты

В первоначальную стоимость объектов основных средств независимо от способа их поступления в Компанию, включаются также затраты Компании на:

- *доставку объектов;*
- *приведение их в состояние, пригодное для использования;*
- *прочие аналогичные расходы, если они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.*

2.2.3.6. Отдельные вопросы

Учет библиотечного фонда

В связи с тем, что у Компании отсутствует помещение библиотеки, должность библиотекаря и библиотечные формуляры, библиотечный фонд не создается.

Стоимость книг, брошюр, журналов, изданий (в том числе электронных), используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для принятия управленческих решений, списывается на счет «Общехозяйственные расходы» в том периоде, в котором издание было приобретено.

Учет объектов, подлежащих государственной регистрации

Объекты недвижимости, фактически эксплуатирующиеся Компанией, но не прошедшие государственную регистрацию в соответствии с Федеральным законом от 21.07.97 №122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", не принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. Указанные объекты недвижимости до момента регистрации права собственности на них отражаются на счете 08 "Вложения во

внеоборотные активы". Амортизация по таким объектам не начисляется до момента признания их основными средствами.

2.2.4.Изменение первоначальной стоимости и переоценка объектов основных средств

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- достройки;
- дооборудования;
- реконструкции;
- частичной ликвидации;
- переоценки

Затраты на реконструкцию (связанную или не связанную с модернизацией) объекта основных средств после ее окончания увеличивают его первоначальную стоимость, если улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования данного объекта:

- срок полезного использования;
- мощность;
- качество применения и т.п.

Решение о целесообразности капитализации произведенных расходов принимает руководитель подразделения, в ведении которого находится данный объект основных средств, и представляет его в бухгалтерию.

2.2.4.1.Порядок проведения переоценки

Компания может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Принятие Компанией решения о переоценке определенной группы объектов основных средств оформляется соответствующим приказом по Компании, и в последующем данная группа будет регулярно (ежегодно) переоцениваться (чтобы стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости).

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки относится на добавочный капитал.

Если в предыдущие отчетные периоды имела место уценка, то сумма дооценки относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода в размере проведенной ранее уценки.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет прибылей и убытков в качестве операционных расходов.

Если в предыдущие отчетные периоды имела место дооценка, то сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала в размере проведенной дооценки. Превышение суммы уценки над суммой дооценки (зачисленной в добавочный капитал в результате проведенной ранее переоценки) относится на счет прибылей и убытков в качестве операционного расхода.

2.2.5.Амортизация

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

2.2.5.1.Способы начисления амортизации

Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования. Компания осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

2.2.5.2.Особенности учета объектов основных средств стоимостью не более 40000 рублей

Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу (малоценные ОС), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и относятся на затраты на производство (общехозяйственные затраты, расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Компании должен быть организован надлежащий контроль их движения путем ведения соответствующих карточек учета.

2.2.5.3. Порядок начисления амортизационных отчислений

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объекта или его списания с учета.

2.2.6. Учет арендных операций

Компания-арендодатель отражает основные средства, сданные в аренду, на своем балансе (кроме финансового лизинга) на счете 01 «Основные средства».

Арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Операции по предоставлению имущества Компании в аренду признаны в учетной политике Компании выручкой от продажи и отражаются по кредиту соответствующего субсчета счета 90 «Выручка от продаж». Соответственно начисленная сумма амортизации списывается в дебет соответствующего субсчета счета 90 «Выручка от продаж».

2.2.7. Выбытие объектов основных средств

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи;*
- безвозмездной передачи;*
- выбытия, когда у Компании отсутствуют намерения в будущем использовать объект для производства продукции или управленческих целей;*
- ликвидации при авариях;*
- стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуациях;*
- списания в случае морального и физического износа*
- передачи в оплату акций (долей в уставных капиталах) других организаций и т.д.*

Списание в результате продажи отражается как выручка от продажи в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии объекта основных средств, в отношении которого была произведена дооценка, сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Компании в нераспределенную прибыль Компании.

2.2.8. Учет капитальных вложений

Под капитальными вложениями понимают затраты на создание, увеличение, приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.

- Капитальные вложения отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующих субсчетах.*

2.2.8.1. Незавершенные капитальные вложения

Затраты на капитальные вложения, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», признаются незавершенными.

К незавершенным капитальным вложениям относятся затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий и оборудования, транспортных средств, инструментов и иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Незавершенные капитальные вложения на приобретение зданий, оборудования и иных активов длительного пользования отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», если они не оформлены актами приемки-передачи, и фактически не эксплуатируются или не введены в действие (или оприходованы на складе или другом месте хранения).

Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы» и др.

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3. Финансовые вложения

3.1. Определения

К финансовым вложениям относятся инвестиции Компании:

- в уставные капиталы других организаций
- в договора простого товарищества,
- в ценные бумаги (государственные облигации; облигации; векселя; акции; приватизационные ценные бумаги; другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг),

- в займы, предоставленные другим организациям.

Для целей учета финансовые вложения делятся на две группы – долевые (паи, акции) и долговые (займы, облигации и т.д.).

По срочности финансовые вложения классифицируются на кратко- и долгосрочные.

- вложения, установленный срок погашения у которых превышает один год или которые приобретены с намерением получать доходы по ним более одного года, являются долгосрочными;
- вложения, установленный срок погашения которых не превышает одного года или которые приобретены без намерения получать доходы по ним более одного года, являются краткосрочными.

К финансовым вложениям не относятся:

- векселя, полученные от векселедателей в обеспечение дебиторской задолженности при расчетах за продукцию (они учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками товарные векселя»);
- чековые книжки, депозитные и сберегательные сертификаты (учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках»);
- производные ценных бумаг (фьючерсов, опционов, варрантов и др., учитываемых на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»);
- собственные доли, выкупленные у собственников (учитываемые на счете 81 «Собственные акции (доли)»³).

3.2. Учет финансовых вложений в зависимости от их видов

Способ отражения финансовых вложений зависит от цели и срока, а также (только для долевых ценных бумаг) от процента участия в уставном капитале.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности финансовые вложения, обращающиеся на организованном рынке, отражаются на конец отчетного года по рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится один раз в году.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе операционных доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, не обращающиеся на организованном рынке, отражаются на конец года по их первоначальной стоимости. В том случае, если налицо устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Создание указанного резерва отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги». Величина резерва определяется отдельно по каждому виду ценных бумаг.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Долевые вложения, приобретенные с целью владения ими в течение длительного срока и получения экономических выгод разделяются в зависимости от величины доли участия и возможности осуществления контроля на:

³ В действующей структуре бухгалтерского баланса – п.20 ПБУ 4/99 такие акции отражаются в составе группы статей «Краткосрочные финансовые вложения».

- вложения в дочерние компании;
- вложения в зависимые компании;
- прочие долевыми вложения.

3.2.1. Долевые финансовые вложения

Дочерние компании – это организации, контролируемые Компанией. Способность контролировать организацию предполагается при прямом или косвенном владении более чем 50 % голосов⁴. В случаях, когда Компания имеет (прямо или косвенно) не менее 20 % голосов, но не контролирует организацию, вложения классифицируются как вложения в зависимые компании.

Финансовые вложения в уставный капитал (акции) представляют собой сумму активов, инвестированных в имущество другой организации для обеспечения ее уставной деятельности. Они производятся в форме:

- внесения вкладов при создании и расширении организации;
- приобретения акций (долей) организации на вторичном рынке;
- приобретения акций приватизируемых организаций у органов управления государственным имуществом.

Финансовые вложения принимаются к учету по фактическим затратам для инвестора.

Долевые финансовые вложения учитываются Компанией на соответствующих субсчетах счета 58 «Финансовые вложения».

3.2.2. Вложения в долговые ценные бумаги

Вложения в долговые финансовые активы производятся с целью получения фиксированного дохода в течение строго установленного срока. К ним относятся инвестиции в облигации, векселя и другие аналогичные ценные бумаги.

Определение того, относится ли данный вид финансовых вложений к долго- или краткосрочным, зависит от цели их приобретения Компанией и даты их погашения. На каждую отчетную дату Компания проверяет правильность отнесения тех или иных вложений к тому или иному виду.

3.2.3. Особенности учета векселей

Векселя, которые принадлежат Компании в результате тех или иных хозяйственных операций, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в следующих случаях:

- Компания выдала денежный заем, а заемщик выдал ей вексель с обязательством (простой вексель) или с предложением третьему лицу (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы. Выданный таким способом заем отражается на соответствующем субсчете счета 58 «Финансовые вложения»;
- при приобретении векселя за денежные средства договор купли-продажи векселя заключен не с векселедателем, а с другой организацией, передающей вексель по индоссаменту и др.

Если покупатель в оплату приобретенной у Компании продукции (работ, услуг) выдает собственный простой вексель (т.е. вексель, обязанным лицом по которому является он сам), или неакцептованный плательщиком переводной вексель, то такие векселя учитываются Компанией как дебиторская задолженность покупателя.

3.2.4. Особенности учета цессии (уступка права требования)

Операции по покупке дебиторской задолженности совершаются путем заключения договора уступки права требования (цессии). Уступка права требования (цессия) – самостоятельная сделка (договор цессии). Согласно ст. 382 ГК РФ эта сделка оформляется договором, по условиям которого одна сторона – первоначальный кредитор (цедент) – передает другой стороне – новому кредитору (цессионарию) – принадлежащее цеденту на основании дебиторской задолженности третьего лица право требования.

Компания участвует в операциях связанных с цессией, как в качестве цедента, так и в качестве цессионария.

Реализацию долгов, возникших у Компании в ходе ее операционной деятельности, Компания рассматривает как прочую операционную деятельность и учитывает на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При проведении подобных сделок Компания руководствуется действующим законодательством.

3.2.5. Учет предоставленных займов

Общий порядок и условия предоставления займов Компанией следующий:

⁴ Согласно ГК контроль над дочерней компанией может быть основан на договоре.

Финансовые вложения, основанные на отношениях займа, осуществляются путем предоставления Компанией (заимодавцем) своих активов на определенный срок в собственность других юридических и физических лиц с обязательством последних вернуть равноценные активы.

Выданные займы группируются в бухгалтерском учете по критерию статуса получателей займа (юридические или физические лица), срочности, объему заимствований, виду полученных обеспечений.

На счете 58 «Финансовые вложения» субсчете «Предоставленные займы» отражается движение предоставленных Компанией займов, кроме займов работникам Компании, которые учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

При отсутствии в договоре прямых указаний о размере процентов он определяется исходя из ставки рефинансирования Банка России.

Проценты по денежному займу могут взиматься в любом согласованном сторонами порядке (в том числе однократно). В соответствии с ПБУ 15/08 проценты начисляются в последний день того отчетного периода, к которому они относятся вне зависимости от факта оплаты, а также, в случае возврата займа по частям, в момент зачисления (поступления) каждого транша.

Финансовые вложения в форме вещного займа производятся на безвозмездной (беспроцентной) основе, если иное не предусмотрено договором.

Сроки и порядок возврата займа определяется условиями договора. Если срок возврата договором не установлен или не определен моментом востребования, сумма займа должна быть погашена в течение 30 дней с момента предъявления Компанией такого требования.

В случае возврата займа по частям списание финансовых вложений должно производиться в момент зачисления (поступления) каждого транша.

В силу ст. ст. 809, 819 ГК РФ обязанность по уплате процентов за пользование заемными средствами сохраняется у заемщика до полного их погашения. Если заемщик не возвращает в срок сумму займа, на эту сумму подлежат уплате проценты в порядке и размере, установленных п. 1 ст. 395 ГК РФ, со дня, когда она должна была быть возвращена, до дня ее возврата заимодавцу независимо от уплаты процентов, предусмотренных п. 1 ст. 809 ГК РФ, если иное не оговорено в договоре займа.

Проценты по займам, выданным Компанией, отражаются в учете по факту начисления на соответствующем субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При предоставлении Компанией займов в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), отражение займов и процентов по ним производится с учетом курсовой разницы, полученной в результате их пересчета по курсу на дату частичного погашения (начисления процентов).

3.3. Оценка

- Затраты на приобретение финансовых вложений отражаются непосредственно на счете 58 «Финансовые вложения» в момент перехода к Компании права на ценные бумаги. При частичной оплате возникшие затраты принимаются к учету по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с последующим списанием со счета 76 оплаченной суммы в кредит счета 51 «Расчетные счета».

В момент приобретения финансовые вложения оцениваются в учете в сумме фактических затрат, понесенных Компанией, к которым относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения посредническим организациям;
- расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.
- В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), на приобретение таких финансовых вложений как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими операционными расходами в том периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

3.4. Выбытие финансовых вложений

Компания не признает доходы от операций с ценными бумагами выручкой, поэтому для учета выбытия финансовых вложений используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Акции одного эмитента, отраженные в учете по различной цене, оцениваются при выбытии по стоимости их приобретения.

4. Материально-производственные запасы

Компания устанавливает, что единицей учета материалов является номенклатурный номер.

4.1. Определения

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются активы:

- *используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции;*
- *производимая с помощью МПЗ продукция, предназначенная для продажи (выполнения работ, оказания услуг);*
- *предназначенные для продажи;*
- *используемые для управленческих нужд организации;*

Условием признания активов в качестве МПЗ является их использование при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Компании в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

4.2. Категории материально-производственных запасов

Под указанные критерии в Компании попадают:

- *материалы, учитываемые на счете 10 «Материалы»*

Под категорию МПЗ не попадают активы, характеризующиеся как незавершенное производство, т.к. способы их оценки для целей отражения в учете отличаются от способов оценки статей запасов.

4.3. Оценка материально-производственных запасов

4.3.1. Формирование фактической себестоимости МПЗ

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

4.3.2. Учет МПЗ, приобретенных за плату

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- *суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);*
- *суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;*
- *вознаграждения посредническим организациям, через которые приобретены МПЗ;*
- *затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования*
- *начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);*
- *начисленные до принятия к бухгалтерскому учету МПЗ проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;*
- *затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях⁵;*
- *иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.*

Фактические затраты на приобретение МПЗ определяются (уменьшаются, увеличиваются) с учетом курсовых разниц, возникших до принятия МПЗ к бухгалтерскому учету.

4.3.3. Учет поступления МПЗ

Приобретение Компанией материалов и оборудования к установке отражается по фактическим ценам без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

4.3.4. Оценка МПЗ, поступивших в Компанию иными способами

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой Компанией, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Фактическая себестоимость МПЗ, полученные от акционеров в счет оплаты акций, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Компанией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется

⁵ Указанные затраты включают затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных МПЗ, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

исходя из рыночных цен (текущей рыночной стоимости) на дату оприходования. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Если дарителем является коммерческая организация, то стоимость подарка не должна превышать 5 МРОТ (ст.575 ГК). Стоимость дарения отражается по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», с которого стоимость МПЗ относится на счет внереализационных доходов (в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в сумме, пропорциональной стоимости МПЗ, списанных в производство, на продажу и т.д.

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов указанным способом, применяется цена, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.

Затраты, связанные с приобретением актива указанным способом, к первоначальной стоимости не прибавляются, а учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

4.3.5. Учет и оценка МПЗ при их отпуске в производство и выбытии

При отпуске материалов в производство и ином выбытии для целей бухгалтерского учета Компания применяет метод оценки по средней себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

4.3.6. Учет и оценка МПЗ по выявленным расхождениям при инвентаризации

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета подразделяются на:

1. излишек - подлежит оприходованию по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, данная сумма зачисляется на финансовые результаты как внереализационные доходы;

2. недостачу и порчу - списывается на виновных лиц, сумма порчи в пределах норм естественной убыли относится на расходы на продажу, сверх норм - на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как внереализационные расходы.

Для отражения в учете данных расхождений применяются счета:

91 - для учета излишков, выявленных при инвентаризации, и недостач, по которым не обнаружено виновных лиц или суд отказал во взыскании

94 – для учета недостач и порч, по которым выявлены виновные лица.

5. Расчеты

5.1. Общие положения

В этом разделе описан учет расчетов по коммерческим операциям, обязательным платежам, расчетам с персоналом и разным специальным расчетам (включая штрафы, пени и неустойки). Операции по всем счетам этого раздела отражаются по методу начисления, т.е. в том периоде, в котором возникли активы или расходы и обязательства Компании независимо от времени оплаты на основании требований пп. 6 ПБУ 10/99.

Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в учете в валюте Российской Федерации. Пересчет задолженности выраженной в иностранной валюте осуществляется по курсу ЦБ на дату совершения операции. Курсовые разницы рассчитываются на день совершения операции и на последнее число месяца. Курсовые разницы по расчетам в у.е. отражаются на счете 91. В справочных целях расчеты, выраженные в иностранной валюте, отражаются в валюте осуществления платежа.

Расчеты, производимые в условных единицах, отражаются в учете в валюте РФ. Пересчет задолженности в условных единицах не производится.

5.2. Категории расчетов и порядок их учета.

5.2.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также с покупателями и заказчиками по перечисленным ниже операциям отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- *получение материальных ценностей, принятие выполненных работ и потребленных услуг, включая потребление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке материальных ценностей, расчетные документы по которым акцептованы и подлежат оплате;*
- *принятие МПЗ, по которым расчетные документы от поставщиков или подрядчиков еще не поступили (неотфактурованные поставки);*
- *выявление при приемке излишков МПЗ;*
- *потребление услуг по перевозкам, а также всех видов услуг связи и т.п.*

В случаях, когда Компания выступает в роли генерального подрядчика по различным коммерческим договорам, расчеты с субподрядчиками также осуществляются с использованием счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет по данному счету должен обеспечить разделение:

- *задолженности компаний;*
- *авансовых платежей;*
- *задолженности, оформленной векселями*

Операции по счету 60 отражаются в том периоде, в котором возникло обязательство Компании перед ее поставщиками и заказчиками (в соответствии с предъявленными документами, служащими основанием для произведения расчетов), независимо от времени оплаты. Счет 60 всегда кредитруется на сумму, указанную в расчетных документах поставщика (за исключением случаев учета неотфактурованных поставок). Выявленные отклонения между суммой, указанной в расчетных документах поставщика и фактической стоимостью поступивших активов (акцептованных работ и услуг) относятся в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по претензиям». По таким обязательствам проводится инвентаризация в порядке, определенном Положением об инвентаризации.

- *При отражении сумм за неотфактурованные поставки счет 60 кредитруется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.*

В случае если обнаруженная недостача или несоответствие качества ТМЦ зафиксированы в акте, подписанном представителями Компании и поставщиком, и договором предусмотрен возврат активов в связи с несоответствием требованиям, то величина кредиторской уменьшается на соответствующую сумму.

В том случае, если по выданным Компанией в счет поставок работ, услуг собственным векселям предусмотрены проценты (или имеется дисконт), они отражаются в учете в момент выдачи векселя в корреспонденции со счета ТМЦ, стоимости работ, услуг и т.п. Компания проводит инвентаризацию расчетов один раз в год в период с 1 октября по 31 декабря. Инвентаризация расчетов заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах расчетов.

С целью подтверждения правильности сумм, указанных на счетах бухгалтерского учета, Компания проводит ежегодную выверку расчетов с контрагентами, составляя двусторонний акт. Акт направляется контрагенту для подписания. В том случае, если в течение 15 дней не поступает подписанный контрагентом акт или возражения по акту в письменном виде, выверка считается состоявшейся.

5.2.2. Расчеты с покупателями и заказчиками

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется одноименный счет 62.

Счет 62 кредитруется в корреспонденции со счетами денежных средств и расчетов на суммы поступивших платежей (произведенных взаимозачетов). На счете 62 также отражаются суммы полученных авансов и предварительной оплаты.

На счете 62 открываются отдельные субсчета, представленные в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

Аналитический учет по данному счету должен также обеспечить разделение:

- *задолженности компаний;*
- *авансовых платежей.*
- *задолженности, оформленной векселями*

Если по полученному векселю, обеспечивающему задолженность покупателя (заказчика) предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности он отражается по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

5.2.3. Резервы по сомнительным долгам

Компания не создает резерв по сомнительным долгам.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги перед Компанией, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Долги, не реальные для взыскания, списываются Компанией по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Компании в состав внереализационных расходов (субсчет 91-2 «Прочие расходы»).

5.2.4. Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению.

Операции по расчетам с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Компанией, и по налогам, удерживаемым с работников Компании, отражаются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Расчеты по единому социальному налогу (социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию) отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

На счетах 68 и 69 открываются отдельные субсчета для учета начислений и выплат по каждому налогу и виду платежей.

5.2.5. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Расчеты по операциям с разными дебиторами и кредиторами, кроме тех, для расчетов с которыми предусмотрены отдельные бухгалтерские счета, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

• *Перечень субсчетов, открываемых к счету 76, представлен в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.*

5.2.5.1. Расчеты по комиссионным договорам, договорам поручениям и агентским соглашениям.

Компания осуществляет посредническую деятельность по договорам различного типа, например:

- договорам поручения;*
- договорам комиссии;*
- агентским договорам.*

Компания может заключать договора, выступая как в качестве поручителя, комитента, принципала, так и в качестве поверенного, комиссионера и агента. Компания также может заключать субагентские договоры, договора субкомиссии и использовать разновидность договора поручения - коммерческое представительство.

Бухгалтерский учет посреднических операций осуществляется через субсчета 76 счета, и имеет отличия в зависимости от условий операций каждой конкретной сделки (участие в расчетах посредника, получение дополнительной выгоды и т.д.).

5.2.7. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Расчеты с работниками Компании отражаются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»:

- *по оплате труда (зарплата, премии, пособия, пенсии и другие выплаты);*

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок суммы (в течение 3-х дней), переносятся с кредита счета 70 в кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по депонированным суммам».

Компания не создает резервов на оплату очередных отпусков и годового вознаграждения.

5.2.8. Расчеты с персоналом по прочим операциям

Для обобщения информации обо всех видах расчетов с работниками Компании, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами, предназначен счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Перечень субсчетов, открываемых к счету 73, представлен в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

Аналитический учет по счету 73 ведется по каждому работнику Компании.

5.2.9. Списание дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность, срок давности которой истек в соответствии со статьей 196

ГК РФ, а также истребованная дебиторская задолженность⁶, списывается на финансовые результаты как внереализационные расходы на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и решения.

Отнесение сумм дебиторской задолженности к истребованной и неистребованной производится на основании заключения Юридического отдела.

Суммы дебиторской задолженности, списанные на финансовые результаты, отражаются на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника (за исключением случаев, когда организация - должник была ликвидирована).

Контроль за возможностью взыскания дебиторской задолженности в случае изменения имущественного положения должника осуществляется куратором договора при участии Юридической службы Компании.

При получении информации об объявлении в установленном порядке дебитора банкротом до момента представления годовой бухгалтерской отчетности Компании существенные суммы дебиторской задолженности списывается на финансовые результаты как внереализационные расходы заключительными оборотами 31 декабря отчетного года.

Кредиторская задолженность, срок давности которой истек в соответствии со статьей 196 ГК РФ, списывается на финансовые результаты как внереализационный доход. Основанием для списания являются результаты инвентаризации, письменное обоснование Юридического отдела, решение руководителя Компании.

5.2.10. Учет расчетов с дочерними и зависимыми компаниями

Учет расчетов в рамках взаимоотношений с дочерними и зависимыми обществами ведется с использованием счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д., взаимоотношений в части финансовых вложений и заимствований – с использованием счета 58 «Финансовые вложения», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

6. Денежные средства и их эквиваленты

6.1. Общие положения

В состав денежных средств и их эквивалентов включаются:

- денежные средства Компании, хранящиеся на счетах в банках (счет 51 «Расчетные счета», счет 52 «Валютные счета», счет 55 «Специальные счета в банках»);
- средства в кассе, состоящие из денег, платежных и денежных документов (счет 50 «Касса»);
- денежные переводы (счет 57 «Переводы в пути»).

6.2. Категории денежных средств

6.2.1. Денежные средства в кассах Компании

Кассовые операции, а также операции с денежными документами учитываются на счете 50 «Касса».

Перечень субсчетов, открываемых к счету 50, представлен в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

6.2.2. Денежные средства Компании, хранящиеся на счетах в банках

6.2.2.1. Денежные средства, хранящиеся на расчетных счетах Компании

Денежные средства в валюте Российской Федерации на расчетных счетах Компании, открытых в кредитных организациях отражаются на счете 51 «Расчетный счет». Аналитический учет по этому счету ведется по каждому отдельному расчетному счету. По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета Компании, по кредиту – списание денежных средств с расчетных счетов Компании.

Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета Компании и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

6.2.2.2. Денежные средства, хранящиеся на валютных счетах Компании

Наличие и движение денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах Компании, открытых в кредитных организациях как на территории России, так и за ее пределами,

⁶ по которой Компания приняла все возможные меры к ее взысканию, в установленном порядке,

отражаются на счете 52 «Валютные счета» и счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет «Специальные счета в валюте».

Перечень субсчетов, открываемых к счетам 52 и 55, представлен в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

Аналитический учет по этим счетам ведется по каждому отдельному счету в банке.

6.2.2.3. Денежные средства Компании, хранящиеся на специальных счетах в банках

Операции с денежными средствами в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах; а также со средствами целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

6.2.3. Денежные средства в пути

Информация о движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранной валюте, внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетные или иные счета Компании, но еще не зачисленные на них, отражается на счете 57 «Переводы в пути».

Перечень субсчетов, открываемых к счету 57, представлен в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

6.3. Оценка и отражение денежных средств в учете

6.3.1. Оценка

Наличные денежные средства в кассе Компании, средства на счетах в кредитных организациях, денежные и платежные документы, выраженные в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности пересчитываются в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ этой иностранной валюты по отношению к рублю.

Датой совершения операции в иностранной валюте считается:

- для банковских операций по валютным счетам – дата зачисления денежных средств на валютный счет или их списания с валютного счета Компании в кредитной организации;

Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение.

6.3.2. Отражение в учете

Кассовые операции отражаются в учете на основании первичных документов, предусмотренных Постановлением Госкомстата РФ № 88 от 18 августа 1998 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» с соблюдением требований к ведению кассовых операций, определенных в Письме от 4 октября 1993 г. N 18 Центрального Банка России «Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации».

6.3.2.1. Учет операций по покупке-продаже валюты

Покупка валюты

Операции по покупке валюты производятся через перечисление определенной денежной суммы для покупки валюты с счета 51 «Расчетные счета» на субсчет счета 52 «Специальный транзитный валютный счет» (при проведении операции в течение одного операционного дня) или с использованием счета 57 «Переводы в пути» (если списание с одного счета и зачисление на другой происходит на разные даты) с отнесением разницы между рублевой суммой снятых со счета средств и рублевого эквивалента купленной валюты на соответствующий субсчет счета 91 «Прочие доходы и расходы» как внереализационные доходы (расходы).

В учете указанные операции отражаются по кредиту субсчета счета 52 «Специальный транзитный валютный счет» в корреспонденции с соответствующими счетами расчетов, счетом 55 «Специальные счета в банках» субсчетом «Депозитный счет (в валюте)».

Продажа валюты

При продаже валюты средства для продажи переводятся со счета 52 «Валютные счета» на субсчет счета 52 «Специальный транзитный валютный счет». Если продажа валюты производится непосредственно за счет средств, оставшихся в распоряжении Компании на специальном транзитном валютном счете, то списание валютных средств отражается прямо с субсчета счета 52 «Специальный транзитный валютный счет» в дебет счета 57 «Переводы в пути» (субсчет счета 57 «Валютные средства для продажи»), с последующим зачислением на расчетный или иной счет Компании по курсу ЦБ РФ на дату продажи. Разница, возникающая между суммой, зачисленной на расчетный счет, и рублевым эквивалентом валютных средств, снятых с валютного или специального транзитного валютного счета, относится к операционным доходам или расходам и отражается в

бухгалтерском учете по дебету соответствующего субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы» - в случае снижения курса рубля; по кредиту соответствующего субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы» - в случае повышения курса рубля, в корреспонденции со счетом 57 «Переводы в пути» (субсчет 57 «Валютные средства для продажи»).

Комиссионные вознаграждения, оплаченные банку за проведение операций по купле-продаже валюты, являются операционными расходами Компании и относятся на соответствующий субсчет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета» или счета 52 «Валютные счета».

7. Расходы будущих периодов

7.1. Общие положения

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам (т.е., не имеющих отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) отчетного периода).

Объекты, отраженные в учете на счете «Расходы будущих периодов», со сроком предполагаемого использования свыше 12 месяцев, в бухгалтерском балансе отражаются в составе прочих внеоборотных активов (поскольку в соответствии с пунктом 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» такие активы являются долгосрочными).

7.2. Категории расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов отражаются на одноименном счете 97.

На данном счете Компания отражает:

- расходы, оплачиваемые единовременно, но покрывающие затраты последующих периодов, в том случае, когда они признаны расходом в порядке, предусмотренном ПБУ 10/99. Этот вопрос решается в каждом конкретном случае в зависимости от условий договоров и наличия у Компании уверенности в уменьшении экономических выгод;
- платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, которые подлежат списанию в течение срока действия договора (указанный порядок учета относится к учету правопользователя⁷);
- разовые платежи за права пользования землей и другими природными ресурсами;
- права осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензии;
- права пользования программными продуктами и другими результатами интеллектуальной деятельности, на которые Компания не имеет исключительных прав, а также расходы, связанные с внедрением этих программных продуктов.

7.3. Учет расходов будущих периодов по видам расходов

В момент признания расходов на основании первичных документов на их сумму дебетуется счет 97 «Расходы будущих периодов» и кредитуются соответствующие материальные счета, счета расчетов или счета учета денежных средств

Учетные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в дебет счетов таких как, счета 26 «ОХР», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» и др.

Порядок списания расходов будущих периодов устанавливается Компанией самостоятельно в течение периода, к которому эти расходы относятся. Списание производится равномерно по месяцам. В некоторых случаях срок погашения определяется сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по лицензионному договору, срок выданной лицензии на осуществление какой-либо деятельности и т.п.). Способ списания расходов будущих периодов устанавливается исходя из принципа соответствия расходов доходам.

8. Собственный капитал

8.1. Общие положения

- Собственный капитал Компании представляет собой долю собственников (участников, учредителей) в активах Компании.

8.2. Составные части собственного капитала и их отражение в учете

8.2.1. Учет уставного капитала

Уставный капитал Компании составляет номинальную стоимость доли Компании, приобретенных участниками Общества.

Формирование уставного капитала, а также его увеличение или уменьшение отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал».

⁷ Порядок учета правообладателя прав на объекты интеллектуальной собственности рассмотрен отдельно в разделе 2 Нематериальные активы.

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Компании. До указанного момента поступающие в оплату акций средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности.

После государственной регистрации Компании ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (предусмотренных учредительными документами) отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями». Фактическое поступление вкладов проводится по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами учета денежных средств и других ценностей.

В случаях неполной оплаты долей в учете отражается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал. Величина оплаченного уставного капитала на определенную дату рассчитывается за вычетом суммы задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал.

8.2.2. Учет добавочного капитала

Компания отражает на счете 83 «Добавочный капитал»:

- прирост стоимости внеоборотных активов в результате переоценки.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Компании в нераспределенную прибыль Компании;

- другие аналогичные суммы

Аналитический учет организуется по источникам формирования и направлениям использования добавочного капитала.

8.2.3. Учет резервного капитала

Резервный капитал (резервный фонд) является частью накопленной прибыли Компании, зарезервированной на определенные цели. Компания формирует резервный капитал из чистой прибыли в соответствии с законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» (от 08.02.98 № 14-ФЗ).

8.2.4. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Наличие и движение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Нераспределенная прибыль отчетного периода списывается заключительными оборотами 31 декабря на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Величина нераспределенной прибыли складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет (той ее части, которая не была зарезервирована на определенные цели) и чистой прибыли (убытка) отчетного года.

8.2.5. Использование нераспределенной прибыли

Использование нераспределенной прибыли отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и осуществляется по следующим направлениям:

- на выплату доходов участника Общества по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности - в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- на финансовое обеспечение производственного развития Компании и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества – внутренними проводками по данным аналитического учета счета 84.

Бухгалтерские проводки, отражающие направление нераспределенной прибыли на покрытие каких-либо текущих затрат, не производятся.

8.2.6. Отражение убытка и его покрытие

Убыток отчетного периода списывается заключительными оборотами 31 декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Покрытие убытка отчетного года осуществляется в корреспонденции со счетами:

- 80 «Уставный капитал» - за счет снижения величины уставного капитала до величины чистых активов;
- 82 «Резервный капитал» - за счет средств резервного капитала на погашение убытка.

8.2.7. Собственные доли

Собственные доли, выкупленные Обществом акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования, отражаются по дебету счета 81 «Собственные доли» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аннулирование собственных акций проводится по кредиту счета 81 «Собственные доли» и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения Компанией всех предусмотренных процедур.

Разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

9. Кредиты и займы

9.1. Общие положения

Компания может осуществлять привлечение заемных средств путем заключения договора займа или кредита, а также путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций.

Учет расходов по займам и кредитам производится в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 107н от 06.10.2008г. (зарегистрирован в Минюсте РФ 27.10.2008г.).

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские организации) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете по критерию срочности, объема заимствований и предоставленных обеспечений. На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Компанией на срок не более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев). На счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Компанией на срок более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора превышает 12 месяцев).

Краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Перевод задолженности по полученным кредитам и займам в просроченную производится Компанией в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Компания должна была осуществить возврат основной суммы долга.

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам, а также различным видам валюты.

- Перечни субсчетов, открываемых к счетам 66 и 67, представлены в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов.

9.2. Оценка и отражение в учете кредитов и займов

9.2.1. Оценка и отражение в учете

В случае, когда Компания выступает в качестве заемщика в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора, основная сумма долга (далее задолженность) отражается Компанией в сумме фактически поступивших денежных средств (или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором) в момент их фактического получения в составе кредиторской задолженности.

Возврат Компанией полученного кредита или займа, включая основную сумму долга, отражается в бухгалтерском учете Компании как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности.

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа или кредитного договора Компания приводит информацию о недополученных суммах в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

Учет расхода у векселедателя процентного векселя со сроком платежа "по предъявлении". Проценты начисляются на отчетную дату по установленной в векселе ставке за период времени от даты, с которой возможно начисление процентов (по умолчанию - дата выдачи векселя), до даты погашения векселя (либо до окончания срока его обращения - по умолчанию год от даты составления) на сумму, фактически полученную векселедателем в пользование по векселю. Расчетные проценты сравниваются с нормативными (ст. 269 НК РФ).

9.2.1.1. Признание в учете процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам

Затраты по займам и кредитам, относимые к текущим расходам Компании, являются ее операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат в сумме причитающихся платежей согласно заключенным Компанией договорам займа и кредитным договорам (независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи), за исключением той части займов и кредитов, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате

займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

В том случае, если организация использует средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся организацией-заемщиком на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные цели. При поступлении в Компанию приобретенных ценностей, выполнении работ, оказании услуг, - дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных заемных средств, отражается в бухгалтерском учете в общем порядке (т.е. с отнесением указанных расходов на операционные расходы).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Компания производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора. Если договоры не предусматривают иное, проценты начисляются в последний день того отчетного периода, к которому они относятся. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

9.2.1.2. Признание в учете процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям

Выпуск и продажа облигаций

Договор займа может быть заключен путем выпуска и продажи облигаций.

По размещенным облигациям Компания отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность (по кредиту счета 66 или 67).

Если облигации размещаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то сумма возникшей разницы:

- в случае превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью относится сначала на счет 98 «Доходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения облигации на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в случае превышения номинальной стоимости над ценой размещения доначисляется равномерно в течение срока обращения облигации на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Эмитент (при отсутствии иных средств) может уплачивать проценты по выпущенным облигациям за счет средств резервного капитала, что отражается в учете записью по дебету счета 82 «Резервный капитал» и кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в части сумм, направляемых на погашение облигаций Компании.

При начислении процентов Компания указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Начисление процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается Компанией в составе операционных расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно условиям выпуска облигаций (например, ежеквартально, ежемесячно и т.д.).

Счет расходы будущих периодов Компания для этих целей не использует.

Привлечение заемных средств путем выдачи векселя

В случаях, когда в соответствии с соглашением сторон Компанией выдан вексель, удостоверяющий обязательство векселедержателя либо иного указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные займы денежные суммы, отношения сторон по векселю с момента его выдачи рассматриваются как отношения заемщика (векселедателя) и займодавца (векселедержателя).

В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность Компании по такому векселю показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя. Сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов и дисконта включается Компанией в состав операционных расходов.

9.2.1.3. Признание в учете дополнительных затрат, произведенных в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств

- **Дополнительные затраты, производимые Компанией в связи с привлечением заемных средств** Компания относит на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены.

9.2.1.4. Признание в учете курсовых разниц, относящихся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам

Задолженность по предоставленному Компании займу и (или) кредиту, полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается Компанией в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств); а при отсутствии курса ЦБ РФ, - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам учитываются в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора, а при отсутствии официального курса, по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Затраты на получение кредитов и займов относятся на внереализационные расходы того периода, в котором они были произведены. При составлении бухгалтерской отчетности пересчет указанных обязательств производится по курсу ЦБ РФ на отчетную дату.

10. Доходы будущих периодов

10.1. Общие положения

Доходы будущих периодов – это доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Доходы будущих периодов учитываются на одноименном счете 98.

Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты Компании при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

10.2. Категории доходов будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся:

- стоимость активов (кроме денежных средств), полученных безвозмездно;*
- предстоящие погашения задолженности по выявленным недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы;*
- средства целевого финансирования;*
- отрицательная деловая репутация.*
- суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц*
-

10.3. Порядок учета доходов будущих периодов

При безвозмездном получении Компанией имущества рыночная стоимость полученных активов отражается по кредиту счета 98 в корреспонденции со счетами 07, 08, 10 и другими счетами учета имущества.

При получении Компанией сумм бюджетных средств данная проводка делается в корреспонденции со счетом 86.

Суммы, учтенные на счете 98, списываются в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

- по мере начисления амортизации – по безвозмездно полученным или построенным (приобретенным) за счет средств целевого финансирования внеоборотным активам;*
- по мере списания на счета себестоимости или другие расходы – по прочим материальным ценностям;*
- по мере использования средств целевого финансирования или прочих грантов – по полученным денежным средствам в виде целевого финансирования.*

При учете операций от поступления задолженности по недостаткам по кредиту счета 98 отражаются суммы недостач, признанные виновными лицами или присужденные в судебном порядке в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Одновременно на эти суммы кредитуются счет 94 в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». При поступлении сумм делается запись по кредиту счета 73 в корреспонденции со счетами учета денежных средств и одновременно делается запись по дебету счета 98 и кредиту счета 91.

Порядок учета операций, отражаемых на счете 98 «Доходы будущих периодов», связанных с предоставлением займов и другими финансовыми инвестициями, описан в разделе 4 «Финансовые вложения».

Аналитический учет по счету 98 ведется по каждому виду доходов, по каждому безвозмездному поступлению ценностей.

11. Финансовые результаты

11.1. Общие положения

По счетам, описанным в данном разделе, отражаются операции Компании, характеризующие финансовые результаты ее деятельности.

В зависимости от характера и условий получения, направлений деятельности, доходы подразделяются на:

- *доходы от обычных видов деятельности;*
- *операционные доходы;*
- *внереализационные доходы.*

Расходы Компании подразделяются на:

- *расходы по обычным видам деятельности (себестоимость оказанных услуг, коммерческие и управленческие расходы);*
- *операционные расходы;*
- *внереализационные расходы.*

11.2 Порядок оценки и учета

11.2.1. Доходы от обычных видов деятельности (Выручка от продаж)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров; поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

Компания признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления:

- *от оказания услуг по различным договорам, а также договорам комиссии, агентским договорам, договорам поручения, договорам аренды и т.д.*

Выручка по этим видам доходов отражается на счете 90 «Продажи».

Аналитический учет операций и поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг по договорам комиссии, агентским договорам, ведется в разрезе видов деятельности.

11.2.1.1. Оценка выручки и других доходов для целей бухгалтерского учета

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

При выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита (предоставляемого в виде отсрочки или рассрочки оплаты) выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Величина выручки (поступлений и (или) дебиторской задолженности) определяется исходя из цены, установленной договором между Компанией и покупателем (заказчиком).

Если цена не предусмотрена в договоре, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет выручку в отношении аналогичных работ, услуг.

Величина выручки определяется с учетом всех предоставленных Компанией согласно договору скидок (накидок); а также уменьшается (увеличивается) с учетом курсовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Курсовые разницы отражаются в составе выручки на счете 90 «Продажи». Положительные курсовые разницы отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» как увеличение выручки; отрицательные курсовые разницы отражаются сторнирующей проводкой как уменьшение выручки.

Выручка, ранее отраженная в регистрах бухгалтерского учета на момент перехода права собственности, корректируется на курсовую разницу, возникшую на момент осуществления расчетов по договорам.

Величина выручки по договору мены принимается к бухгалтерскому учету по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией в счет оплаты.

Стоимость ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Компания обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить их стоимость, Компания использует стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией.

11.2.1.2. Условия признания выручки и других доходов для целей бухгалтерского учета

Выручка по операции признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- *Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;*
- *величина выручки может быть определена;*
- *имеет уверенность, что Компания получит экономические выгоды в результате операции (если Компания получила в оплату актив или в отношении его получения отсутствует неопределенность);*
- *работа принята заказчиком (услуга оказана);*
- *расходы, связанные с данной операцией, могут быть определены.*

Если не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Компании

признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Момент признания выручки от различных операций, составляющих обычную деятельность Компании:

- *по договору комиссии (поручения, агентским договорам) – когда Компания выступает комитентом (доверителем, принципалом) – является дата подписания акта оказанных услуг конечным покупателем. Договоры комиссии (поручения) содержат требования для комиссионера составлять ежемесячные отчеты комитенту. Такие отчеты (с приложением соответствующих первичных документов) представляются комитенту не позднее 15 числа каждого месяца, следующего за отчетным. Форма отчета утверждается регламентом документооборота с Комиссионером и является одновременно документом, подтверждающим сверку расчетов Комитента и Комиссионера. Комитенты ежемесячно производят сверку расчетов по договорам комиссии (поручения). Если Компания выступает комиссионером (поверенным), то выручка признается на дату утверждения собственником активов отчета комиссионера, определяющего размер посреднического вознаграждения;*

- *по договору мены – одновременно после даты исполнения соответствующих обязательств передачи ценностей обеими сторонами (если законодательством или договором мены не предусмотрено иное).*

11.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением выручки.

Компания использует счет 26 «Общехозяйственные расходы» для учета затрат, непосредственно связанных с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности – в соответствии с условиями договора между Компанией и поставщиком (подрядчиком).

Величина расходов и кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Компанией скидок (накидок); а также курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- *расходы, связанные с использованием сырья, материалов и иных материально-производственных запасов;*
- *управленческие расходы;*
- *иные расходы по обычным видам деятельности;*

11.2.2.1. Общехозяйственные расходы

Расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг и общехозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «ОХР»:

заработная плата персонала, непосредственно занятого выполнением данного вида работ (услуг);

ЕСН на ФОТ персонала, непосредственно занятого выполнением данного вида работ (услуг);

административно-управленческие расходы;

содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;

другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Указанные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи»

11.2.3. Порядок учета финансового результата по обычным видам деятельности

Выручка от выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

К счету 90 «Продажи» Компания ведет следующие субсчета:

- *«Выручка»*
- *«Себестоимость продаж»*
- *«Налог на добавленную стоимость»*

- «Прибыль/убыток от продаж»

По кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

Одновременно с признанием выручки по кредиту счета 90 «Продажи» в дебет данного счета (субсчет «Себестоимость продаж») списывается себестоимость выполненных работ, оказанных услуг.

По дебету субсчета «НДС» отражается налог на добавленную стоимость в размере НДС, начисленного на стоимость отгрузки.

Записи по вышеназванным субсчетам счета 90 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам «Себестоимость продаж», «Налог на добавленную стоимость», и «Налог с продаж» и кредитового оборота по субсчету «Выручка» - определяется финансовый результат (прибыль, убыток) от продаж за отчетный месяц, который списывается в кредит или дебет субсчета «Прибыль/убыток от продаж».

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета счета 90 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета «Прибыль/убыток от продаж») закрываются внутренними записями на субсчет «Прибыль/убыток» от продаж.

Аналитический учет на счете 90 «Продажи» организован по видам деятельности.

11.2.4. Прочие доходы и расходы

Компания установила следующий перечень доходов, включаемых в состав прочих:

- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты по займам, выданным Компанией, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Компании;
- доходы от цессии (уступки права требования);
- доходы от продажи векселей третьих лиц (т.е. векселей организаций, не являющихся контрагентами по данной сделке) и т.д.;
- прибыль от операций по продаже валюты
- безвозмездно полученные активы⁸, в том числе по договорам дарения;
- взносы, выплаты, связанные с благотворительной деятельностью; расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные должником на основании его письменного подтверждения о признании санкций; или присужденные судом, как подлежащие к получению, так и подлежащие к уплате. Правомочность предъявления штрафов, пени, неустоек по договорам, заключаемым Компанией, а также порядок их взыскания должны быть определены Юридической службой.
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств: страховое возмещение (в части превышающей потери); стоимость ценностей в результате списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

Компания установила следующий перечень расходов, включаемых в состав прочих:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, начисленные за предоставление Компании кредитов, займов (в том числе по заемным средствам на приобретение основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг, МПЗ – после их постановки на учет);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (плата за услуги по открытию и ведению расчетных, текущих, валютных и иных счетов; выдачу наличных денег, плата за переводные, инкассовые, аккредитивные и иные банковские операции), информационных, консультативных и других услуг;
- затраты на производство, не давшее продукции;
- расходы от цессии (уступки права требования);

⁸ Порядок учета безвозмездно полученных активов изложен в разделе 13. Прочие обязательства. Целевое финансирование.

- от продажи векселей третьих лиц (т.е. векселей организаций, не являющихся контрагентами по данной сделке) и т.д.;
- убыток от операций по продаже валюты;
- расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами (например, пожар, стихийное бедствие) и не компенсируемые страховыми возмещениями. Эти расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

Компания также относит к числу прочих следующие доходы и расходы:

- доходы и расходы, возникающие по курсовым разницам от операций в иностранной валюте;
- курсовые разницы, возникающие по прочим поступлениям и прочим доходам;
- налоги и сборы, относимые на счет финансовых результатов;
- судебные издержки и арбитражные расходы (согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ);
- суммы от переоценки активов;
- прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде;
- доход от излишков либо убыток от недостачи, выявленные при инвентаризации ТМЦ.

11.2.6. Порядок учета финансового результата от прочих видов деятельности

Для отражения в бухгалтерском учете прочих расходов и доходов используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

По кредиту соответствующих субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается поступление активов, признаваемых прочими доходами.

По дебету соответствующих субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются прочие расходы.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по субсчетам 91 счета определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с счета 91 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

В конце отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями на субсчет 91 «Сальдо прочих доходов и расходов».

11.2.7. Формирование конечного финансового результата за отчетный период

Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Компании.

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также от прочих расходов и доходов, включая чрезвычайные. В учете это отразится записями по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции:

- со счетом 90 «Продажи» - на прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
- со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» - на сальдо прочих доходов и расходов;
- со счетами учета материальных ценностей, денежных средств и т.п. – на сумму потерь, расходов и доходов в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности.

По счету 99 «Прибыль и убытки» отражаются также:

- начисленные платежи по налогу на прибыль;
- суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» и санкций по ЕСН в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «Еврофинансы - Недвижимость» на 2009 год:

Приложение 1.

- Рабочий план счетов на 11 страницах.

Приложение 2.

- Формы первичных документов, которые применяются в Компании, но не содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разработанных и утвержденных Госкомстатом РФ на 2 страницах:

Приложение 2.

- *Акт*
- Приложение 3.*
- *Бухгалтерская справка.*

«Утверждаю»

Генеральный директор

ООО «Еврофинансы - Недвижимость» _____ С.Е.Послов

29.12.2010г.

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

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

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

Общая стоимость недвижимого имущества на дату окончания отчетного квартала, руб.: *0*

Величина начисленной амортизации на дату окончания отчетного квартала, руб.: *0*

Сведения о существенных изменениях в составе недвижимого имущества эмитента, произошедшие в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала: *Существенных изменений в составе недвижимого имущества в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было.*

Сведения о любых приобретениях или выбытии по любым основаниям любого иного имущества эмитента, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента, а также сведения о любых иных существенных для эмитента изменениях, произошедших в составе иного имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года до даты окончания отчетного квартала: *Указанных изменений не было.*

Дополнительная информация: *Дополнительной информации нет.*

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

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение трех лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала.

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

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала, руб.: *10 000*

Размер долей участников общества:

Полное фирменное наименование: *ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ЕВРОФИНАНСЫ»*

Место нахождения: *119049 Россия, г. Москва, ул. Шаболовка 10 корп. 2*

ИНН: *7701008530*

ОГРН: *1027739083570*

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: *100*

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Изменение размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала, а также в отчетном квартале: *Изменений размера УК не было.*

8.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента

За 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих первому кварталу, а также за первый квартал текущего финансового года:

название фонда: *резервный фонд*;

размер фонда, установленный учредительными документами: *в соответствии с п. 9.4. Устава, Общество создает Резервный фонд в размере 15 (Пятнадцати) процентов от уставного капитала Общества.*

Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет 5 (Пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

размер фонда в денежном выражении на дату окончания соответствующего отчетного периода и в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): *с даты создания Эмитента резервный фонд не создавался.*

размер отчислений в фонд в течение соответствующего отчетного периода: *с даты создания Эмитента резервный фонд не создавался.*

размер средств фонда, использованных в течение соответствующего отчетного периода, и направления использования этих средств: *с даты создания Эмитента резервный фонд не создавался.*

Иные фонды Эмитента не создавались.

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

Наименование высшего органа управления эмитента:

Общее собрание участников (в случае единственного участника - Единственный участник).

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Общее собрание участников Эмитента созывается посредством направления в адрес участников уведомления заказным письмом или иным способом. В уведомлении указываются дата, время, место проведения и повестка дня Общего собрания участников Эмитента. Сообщение должно быть направлено участникам не позднее, чем за тридцать (30) дней до даты проведения Общего собрания участников.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

Внеочередное общее собрание участников Эмитента созывается Генеральным директором Эмитента по его инициативе, по требованию ревизионной комиссии Эмитента, аудитора, а также участников Эмитента, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников Эмитента.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Очередное общее собрание участников проводится один раз в год, через три месяца после окончания финансового года. В случае принятия решения о проведении внеочередного общего собрания участников, общее собрание участников должно быть проведено не позднее 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:

Любой участник Эмитента вправе вносить предложения о включении в повестку дня общего собрания участников Эмитента дополнительные вопросы не позднее, чем за пятнадцать дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции общего собрания участников Эмитента или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня общего собрания участников Эмитента.

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):

К информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам Эмитента при подготовке общего собрания участников Эмитента, относятся годовой отчет Эмитента, заключения ревизионной комиссии (ревизора) общества и аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов Эмитента, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы Эмитента, совет директоров (наблюдательный совет) общества и ревизионную комиссию (ревизоры) Эмитента, проект изменений и дополнений, вносимых в учредительные документы Эмитента, или проекты учредительных документов Эмитента в новой редакции, проекты внутренних документов Эмитента, а также иная информация (материалы), предусмотренная уставом Эмитента. Орган или лица, созывающие общее собрание участников Эмитента, обязаны направить участникам Эмитента информацию и материалы вместе с уведомлением о проведении общего собрания участников Эмитента, а в случае изменения повестки дня соответствующие информация и материалы направляются вместе с уведомлением о таком

изменении. Указанные информация и материалы в течение тридцати дней до проведения общего собрания участников Эмитента должны быть предоставлены всем участникам Эмитента для ознакомления в помещении исполнительного органа общества. Эмитент обязан по требованию участника Эмитента предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

Решения, принятые общим собранием участников эмитента, и итоги голосования оглашаются на общем собрании участников.

На дату окончания отчетного периода Общество имеет единственного участника.

8.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату окончания последнего отчетного квартала владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Межрегионинвест»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Межрегионинвест»**

Место нахождения: **119049, Россия, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 10, корп.2**

ИНН: **5008033230**

ОГРН: **1025001200575**

Доля эмитента в уставном капитале лица, %: **100**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

За 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих первому кварталу, а также за первый квартал текущего финансового года.

Существенные сделки (группы взаимосвязанных сделок), размер обязательств по каждой из которых составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний отчетный квартал, предшествующий дате совершения сделки:

За 2006 г.

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

За 2007 г.

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

За 2008 г.

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

За 2009 г.

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

За 2010 г.:

1.

Дата совершения сделки:

22.12.2010 г.

Вид и предмет сделки:

Купля - продажа при размещении облигаций неконвертируемых процентных документарных на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 (далее – Облигации), государственный регистрационный номер выпуска 4-01-36380-R от 29.12.2009 г.

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Сделка по купле-продаже Облигаций при размещении по цене 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, не включая накопленный купонный доход (НКД). При приобретении Облигаций владелец приобретает права, установленные Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг (государственный регистрационный номер 4-01-36380-R от 29.12.2009 г.).

Срок исполнения обязательств по сделке:

Срок оплаты Облигаций: не позднее 27 декабря 2010 г.;

Срок передачи Облигаций первому владельцу: не позднее 29 декабря 2010 г.

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

Эмитент – Общество с ограниченной ответственностью «Еврофинансы - Недвижимость»;

Контрагент – Общество с ограниченной ответственностью «Монолит Строй»

Размер сделки в денежном выражении: **1 100 000 000**

Валюта: **RUR**

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **183.51**

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **599 436 000 рублей**

Сделка является крупной сделкой

Сведения об одобрении сделки

Категория сделки: **крупная сделка;**

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: **Общее собрание акционеров (участников);**

Дата принятия решения об одобрении сделки: **23.10.2009 г.;**

Дата составления протокола: **23.10.2009 г.**

Номер протокола: **б/н.**

Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

В виду того, что в ООО "Еврофинансы - Недвижимость" единственный участник, то решение об одобрении сделки было принято единственным участником ООО «Еврофинансы - Недвижимость» письменно и единолично.

2.

Дата совершения сделки: **23.12.2010 г.**

Вид и предмет сделки:

Купля - продажа при размещении облигаций неконвертируемых процентных документарных на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 02 (далее – Облигации), государственный регистрационный номер выпуска 4-02-36380-R от 29.12.2009 г.

Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка:

Сделка по купле-продаже Облигаций при размещении по цене 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, не включая накопленный купонный доход (НКД). При приобретении Облигаций владелец приобретает права, установленные Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг (государственный регистрационный номер 4-02-36380-R от 29.12.2009 г.).

Срок исполнения обязательств по сделке:

Срок оплаты Облигаций: не позднее 27 декабря 2010 г.;

Срок передачи Облигаций первому владельцу: не позднее 29 декабря 2010 г.

Стороны и выгодоприобретатели по сделке:

Эмитент – Общество с ограниченной ответственностью «Еврофинансы - Недвижимость»;

Контрагент – Общество с ограниченной ответственностью «Монолит Строй».

Размер сделки в денежном выражении: **1 100 000 000**

Валюта: **RUR**

Размер сделки в процентах от стоимости активов эмитента: **183.51**

Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации: **599 436 000 рублей.**

Сделка является крупной сделкой

Сведения об одобрении сделки

Категория сделки: **крупная сделка;**

Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки: **Общее собрание акционеров (участников);**

Дата принятия решения об одобрении сделки: **23.10.2009 г.;**

Дата составления протокола: **23.10.2009 г.**

Номер протокола: **б/н.**

Иные сведения о сделке, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

В виду того, что в ООО "Еврофинансы - Недвижимость" единственный участник, то решение об одобрении сделки было принято единственным участником ООО «Еврофинансы - Недвижимость» письменно и единолично.

За I квартал 2011 года:

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Кредитные рейтинги Эмитенту и/или ценным бумагам Эмитента не присваивались.

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Не указывается эмитентами, не являющимися акционерными обществами.

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за

исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)
Указанных выпусков нет.

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении

Вид ценной бумаги: *облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *01*

Иные идентификационные признаки: *Неконвертируемые процентные*

Предусмотрено обязательное централизованное хранение ценных бумаг выпуска.

Сведения о депозитарии, осуществляющем централизованное хранение ценных бумаг выпуска

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

Сокращенное фирменное наименование: *НКО ЗАО НРД.*

Место нахождения: *125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8*

Сведения о лицензии на осуществление депозитарной деятельности

Номер: *177-12042-000100*

Дата выдачи: *19.02.2009 г.*

Дата окончания действия: *Бессрочная*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *ФКЦБ (ФСФР) России*

Количество ценных бумаг выпуска: *1 100 000*

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: *1 000*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *1 100 000 000 рублей*

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: *4-01-36380-R*

Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг: *29.12.2009 г.*

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: *ФСФР России*

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска: *28.12.2010 г.*

Орган, осуществивший государственную регистрацию отчета об итогах выпуска: *ФСФР России*

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: *Нет*

Права, закрепленные каждой ценной бумагой выпуска:

1. Владелец Облигации имеет право на получение при погашении Облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Облигации, указанной в п. 4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2 Проспекта ценных бумаг.

2. Владелец Облигации имеет право требовать приобретения Облигации Эмитентом в случаях и в порядке, предусмотренном п. 10 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 г) Проспекта ценных бумаг.

3. Владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. Кроме перечисленных прав, Владелец Облигаций вправе осуществлять иные имущественные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

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

Владелец Облигации имеет право на получение купонного дохода (фиксированного в ней процента от номинальной стоимости Облигации), порядок определения которого указан в п. 9.3. Решения о выпуске и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае неисполнения и/или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям (в том числе дефолт, технический дефолт), согласно п. 9.7. и п. 12.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. е) и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг, предусмотрено обеспечение в форме поручительства. Поручитель обязуется отвечать перед владельцами Облигаций за исполнение Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций, составляющей 1 100 000 000 (Один миллиард сто миллионов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям. Поручитель не отвечает за возмещение судебных издержек Владелец по взысканию с Эмитента задолженности и других убытков Владелец и/или штрафных санкций, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Эмитентом своих обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям.

Поручитель также обеспечивает исполнение Эмитентом своих обязательств по приобретению Облигаций в порядке, сроки и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право предъявить Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью "РЭДБРИДЖ МИНЕРАЛС (ОВЕРСИЗ) ЛИМИТЕД" (далее - Поручитель) требование в соответствии с условиями обеспечения, указанными в п. 12.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг. С переходом прав на Облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из поручительства.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к приобретателю (новому владельцу) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Ценные бумаги выпуска размещаются: Нет

Порядок и условия погашения ценных бумаг выпуска

Возможность выбора владельцами облигаций формы их погашения не предусмотрена.

Облигации имуществом не погашаются.

Погашение Облигаций производится Эмитентом без привлечения платёжных агентов.

Погашение Облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке лицам, уполномоченным на получение сумм погашения по Облигациям.

Срок погашения облигаций:

Порядок определения срока: Облигации погашаются по номинальной стоимости в 1 820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций. Если дата погашения Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку платежа.

Для именных облигаций и документарных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением указывается:

Дата, на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Порядок определения даты: погашение Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты погашения Облигаций (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций").

Иные условия и порядок погашения облигаций: Владелец Облигаций, если он не является депонентом НРД, может уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента НРД получать суммы погашения по Облигациям.

Предполагается, что номинальные держатели - депоненты НРД уполномочены получать суммы погашения по Облигациям. Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НРД, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность представляемых сведений и несут все связанные с этим риски. Депонент НРД, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения по Облигациям, не позднее чем в 5 (Пятый) рабочий день до даты погашения по Облигациям, передает в НРД список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем, и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Облигациям, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем, или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Облигациям подразумевается владелец.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты погашения Облигаций НРД предоставляет Эмитенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, включающий в себя следующие данные:

а) полное наименование лица (Ф.И.О. физического лица), уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям.

б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;

в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;

г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям, а именно:

номер счёта;

полное фирменное наименование банка, в котором открыт счет;

корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;

банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;

д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;

е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д., для физических лиц - налоговый резидент/нерезидент).

жс) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода и/или погашения по Облигациям.

При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НРД, а НРД обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения по Облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации - для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;

- налоговый статус владельца Облигаций;

а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается:

- код иностранной организации (КИО) - при наличии;

б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;
- число, месяц и год рождения владельца;
- место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;
- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Облигаций и/или номинальный держатель, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НРД, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НРД. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НРД указанных реквизитов и иных сведений, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НРД, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные Владелец или Держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета не позволяют Эмитенту своевременно осуществить по ним перечисление денежных средств, то такая задержка в исполнении обязательств эмитента не может рассматриваться в качестве дефолта, а владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций Эмитент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Облигациям.

В дату погашения Облигаций Эмитент перечисляет на счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций необходимые денежные средства.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

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

Списание Облигаций со счетов депо при их погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед Владельцами Облигаций по выплате доходов и номинальной стоимости Облигаций.

При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Погашение Сертификата производится после списания всех Облигаций со счетов депо.

Размер процентного (купонного) дохода по облигациям, порядок и условия его выплаты:

Порядок определения процентных ставок по купонам Облигаций:

1) Процентная ставка по первому купону определяется уполномоченным органом Эмитента

одновременно с утверждением даты начала размещения Облигаций.

Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций, установленной Эмитентом, раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации происходит в следующие сроки:

- не позднее 1 (Одного) дня с даты утверждения Эмитентом процентной ставки по первому купону Облигаций Эмитент публикует данный существенный факт в ленте новостей;

- не позднее 2 (Двух) дней с даты утверждения Эмитентом процентной ставки по первому купону Облигаций Эмитент публикует данный существенный факт на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: (<http://www.eufn.ru/>) (но при этом после опубликования сообщения в лентах новостей);

2) В случае, если одновременно с утверждением даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентные ставки по второму и всем последующим купонам Облигаций устанавливаются равными процентной ставке по первому купону и фиксируются на весь срок обращения Облигаций.

3) Одновременно с утверждением даты начала размещения Облигаций Эмитент может принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение как минимум последних 5 (Пяти) дней j -го купонного периода ($j=1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9$). В случае если Эмитентом принято такое решение, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j , устанавливаются равными процентной ставке по первому купону. Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, срок приобретения Облигаций, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, доводится до сведения потенциальных приобретателей Облигаций путем публикации в лентах новостей и не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия Эмитентом решения о приобретении Облигаций, а также не позднее 2 дней (но не ранее раскрытия в лентах новостей) публикуется на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: (<http://www.eufn.ru/>).

4) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом ($i=(j+1), \dots, 10$), определяется Эмитентом в числовом выражении в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания j -го купонного периода. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов). В этом случае размер процентных ставок по определенным Эмитентом купонам доводится Эмитентом до сведения владельцев Облигаций в срок, не позднее, чем за 7 (Семь) дней до даты начала i -го купонного периода по Облигациям, в порядке и сроки, указанные в п.11 Решения о выпуске и п.2.9. Проспекта ценных бумаг.

В случае обращения облигаций на торгах у организатора торговли на рынке ценных бумаг эмитент информирует соответствующего организатора торговли о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 7 (Семь) дней до даты окончания ($j-1$)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по j -тому и последующим купонам).

5) В случае если после объявления процентных ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными процентные ставки, хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i -го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение как минимум последних 5 (Пяти) дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, то $i=k$). Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым определена в Дату установления i -го купона, срок приобретения Облигаций, а также порядковый номер купонного периода (k), в котором будет происходить приобретение Облигаций, доводится до потенциальных приобретателей Облигаций в порядке и сроки, указанные в п.11 Решения о выпуске и п.2.9. Проспекта ценных бумаг.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

В любой день между датой начала размещения и Датой погашения Облигаций настоящего выпуска величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Not} * Cj * (T - T(j-1)) / (365 * 100\%),$$

где:

j - порядковый номер купонного периода, $j=1-10$;

Not - номинальная стоимость одной Облигации (руб.);

Cj - размер процентной ставки j -го купона, в процентах годовых;

T - текущая дата;

T(j-1) - дата начала *j*-го купонного периода.

НКД рассчитывается с точностью до одной копейки (округление второго знака после запятой 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 от 5 до 9.

Информация о величине процентной ставки, устанавливаемой уполномоченным органом Эмитента в случаях предусмотренных п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации происходит в следующие сроки:

- не позднее 1 (Одного) дня с даты утверждения Эмитентом процентной ставки по купону Облигаций Эмитент публикует данный существенный факт в ленте новостей;

- не позднее 2 (Двух) дней с даты утверждения Эмитентом процентной ставки по купону Облигаций Эмитент публикует данный существенный факт на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: (<http://www.eufn.ru/>) (но при этом после опубликования сообщения в лентах новостей).

Доход по облигациям выплачивается за определенные периоды (купонные периоды)

Номер купона: 1-й купон

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: дата начала размещения Облигаций

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 182-й день с даты начала размещения Облигаций

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения:

$$K_j = C_j * Nom * ((T_j - T_{j-1}) / 365) / 100 \%$$

где *j* - порядковый номер купонного периода, *j*=1-10;

K_j - сумма купонной выплаты по каждой Облигации;

Nom - номинальная стоимость одной Облигации (руб.);

C_j - размер процентной ставки по *j*-тому купону;

T_{j-1} - дата начала купонного периода *j*-того купона;

T_j - дата окончания купонного периода *j*-того купона.

Размер купонного дохода по каждому купону определяется с точностью до одной копейки (Округление второго знака после запятой 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 от 5 до 9).

Процентная ставка по первому купону Облигаций устанавливается уполномоченным органом Эмитента.

Процентная ставка по первому купону определяется Эмитентом в соответствии с порядком приведенным в п. 9.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. а) Проспекта ценных бумаг.

Номер купона: 2-й купон

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 182-й день с даты начала размещения Облигаций.

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 364-й день с даты начала размещения Облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: Порядок определения размера купонного дохода по второму купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону. Процентная ставка по второму купону определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Номер купона: 3-й купон

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 364-й день с даты начала размещения Облигаций.

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 546-й день с даты начала размещения Облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: Порядок определения размера купонного дохода по третьему купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону. Процентная ставка по третьему купону определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Номер купона: 4-й купон

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 546-й день с даты начала размещения Облигаций.

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 728-й день с

предшествующего 6-му (Шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода по Облигациям (далее "Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купонного дохода").

Выплата доходов по Облигациям производится Эмитентом без привлечения платёжных агентов.

Исполнение Эмитентом обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям производится на основании перечня владельцев и/или номинальных держателей, предоставленного НРД (далее по тексту - "Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций").

Выплата купонного дохода по Облигациям производится путем перевода денежных средств лицам, включенным НРД в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, в пользу владельцев Облигаций. Владелец Облигаций, если он не является депонентом НРД, может, но не обязан, уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента НРД получать суммы от выплаты доходов по Облигациям.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НРД уполномочены получать суммы от выплаты доходов по Облигациям. Депоненты НРД, являющиеся номинальными держателями и не уполномоченные своими клиентами получать суммы от выплаты доходов по Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передают в НРД список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем Облигаций и номинальный держатель Облигаций уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем Облигаций или номинальный держатель Облигаций не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец Облигаций.

Срок выплаты дохода по облигациям: Даты выплаты купонов:

Первый купон - 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций.

Второй купон - 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций

Третий купон - 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций.

Четвертый купон - 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.

Пятый купон - 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций.

Шестой купон - 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Облигаций.

Седьмой купон - 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций.

Восьмой купон - 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций.

Девятый купон - 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.

Десятый купон - 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций.

Доход по десятому купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости Облигаций.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из десяти купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Номер купона: 1-й купон

Порядок выплаты дохода: Не позднее чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты доходов по Облигациям Депозитарий предоставляет Эмитенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций включающий в себя следующие данные:

а) полное наименование (Ф.И.О. для физического лица) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям,

а именно:

- номер счета;
- наименование банка, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;

д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НРД, а НРД обязан включить в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты суммы купонного дохода, следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо о того уполномочен номинальный держатель получать суммы купонного дохода по Облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации - для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций.

а также,

а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается:

- код иностранной организации (КИО) - при наличии;

б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается: вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;

- число, месяц и год рождения владельца;

- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Дополнительно к указанной выше информации, содержащейся в Перечне, физическое лицо и юридическое лицо - нерезидент Российской Федерации, являющиеся владельцами Облигаций, обязаны передать Эмитенту, а номинальный держатель, уполномоченный владельцем совершать действия по выплате суммы купонного дохода, обязан запросить у владельца и передать в Эмитенту следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Облигациям:

а) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо-нерезидент:

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

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

б) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент:

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

в) в случае, если получателем дохода по Облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:

- нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству

получателя дохода в РФ).

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НРД, обязаны своевременно предоставлять необходимые сведения в НРД и самостоятельно отслеживать полноту и актуальность представляемых в НРД сведений, и несут все риски, связанные с непредставлением / несвоевременным предоставлением сведений.

В случае непредставления или несвоевременного предоставления в Депозитарий указанных реквизитов, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся Владелцем Облигаций на дату предъявления требования.

При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных Депозитария, в этом случае обязательства Эмитента считаются выполненными в полном объеме и надлежащим образом. Эмитент в случаях, предусмотренных договором с НРД, имеет право требовать подтверждения таких данных данными об учете прав на Облигации. В том случае, если предоставленные Владелцем или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Эмитенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения обязательств по Облигациям, а Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

На основании Перечня Владелцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного Депозитарием, Эмитент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, включенных в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм доходов по Облигациям, включенных в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких Владелцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому Владелцу Облигаций. Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций.

Обязательства Эмитента по выплате купонного дохода по Облигациям считаются выполненными с момента зачисления денежных средств, направляемых на выплату купонного дохода по Облигациям, на корреспондентские счета банков получателей платежа.

Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода:

Исполнение Эмитентом обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям производится на основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей, предоставленного НРД (далее по тексту - "Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций").

Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НРД, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты доходов по Облигациям (далее по тексту - Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций).

Владелец Облигаций, если он не является депонентом НРД, может уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента НРД получать суммы от выплаты купонного дохода по Облигациям.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НРД уполномочены получать денежные средства при выплате купонного дохода по Облигациям. Депоненты НРД, являющиеся номинальными держателями и не уполномоченные своими клиентами получать денежные средства при выплате купонного дохода по Облигациям, не позднее чем в 5-й (пятый) рабочий день до даты выплаты, передают в НРД список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем Облигаций и номинальный держатель Облигаций уполномочен на получение суммы купонного дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем Облигаций или номинальный держатель Облигаций не уполномочен владельцем на получение суммы купонного дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Облигациям, подразумевается владелец Облигаций.

Исполнение обязательств по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после даты составления указанного Перечня.

Номер купона: 2-й купон

и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после даты составления указанного Перечня.

Номер купона: 8-й купон

Порядок выплаты дохода: Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по восьмому купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций.

Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НРД, предшествующего 6 (Шестому) рабочему дню до даты выплаты доходов по Облигациям.

Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после даты составления указанного Перечня.

Номер купона: 9-й купон

Порядок выплаты дохода: Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по девятому купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций.

Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НРД, предшествующего 6 (Шестому) рабочему дню до даты выплаты доходов по Облигациям.

Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после даты составления указанного Перечня.

Номер купона: 10-й купон

Порядок выплаты дохода: Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по десятому купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций.

Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НРД, предшествующего 6 (Шестому) рабочему дню до даты выплаты доходов по Облигациям.

Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после даты составления указанного Перечня.

Для именных облигаций и документарных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением указывается:

Дата, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода:

Порядок определения даты: Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НРД, предшествующего 6 (Шестому) рабочему дню до даты выплаты доходов по Облигациям.

Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после даты составления указанного Перечня.

Сведения о предоставленном обеспечении:

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Вид организации Коммерческая организация

Полное наименование: Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью "РЭДБРИДЖ МИНЕРАЛС (ОВЕРСИЗ) ЛИМИТЕД"

Краткое наименование: нет

Место нахождения: Харалампу Муску, 14, Артемисия Бизнес Центр, 1 этаж, офис 101, а/я 28770, 2084, Никосия, Кипр.

ОГРН юридического лица: Компания создана и действует в соответствии с законодательством Республики Кипр и не зарегистрирована на территории России.

Лицо, предоставляющее обеспечение по облигациям, приняло на себя обязанность по раскрытию информации о его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

Способ предоставленного обеспечения: Поручительство

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

Объем, в котором поручитель отвечает перед владельцами облигаций, обеспеченных поручительством, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям:

Настоящим Поручитель обязуется в целях обеспечения надлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям отвечать солидарно с Эмитентом перед владельцами Облигаций (далее - Владелец) за исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате общей суммы номинальной стоимости Облигаций при погашении Облигаций, составляющей 1 100 000 000 (Один миллиард сто миллионов) рублей, по выплате совокупного купонного дохода по Облигациям (далее - "Обязательства") и приобретению Эмитентом облигаций в сроки и в порядке, установленном в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.

Поручитель не отвечает за возмещение судебных издержек Владелец по взысканию с Эмитента задолженности и других убытков Владелец и/или штрафных санкций, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Эмитентом своих обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям.

В случае исполнения Поручителем обязательств Эмитента по выплате номинальной стоимости при погашении Облигаций, перевод Облигаций со счета депо, открытого в НРД Владелец или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НРД Поручителю или его номинальному держателю и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в расчетной кредитной организации Поручителю или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в расчетной кредитной организации Владелец или его уполномоченному лицу, осуществляется по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

Порядок предъявления требований к поручителю в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств перед владельцами облигаций:

Поручитель отвечает за исполнение Обязательств Эмитентом при наличии одновременно следующих условий:

- Владелец или надлежащим образом уполномоченное Владелец лицо предъявили Поручителю требование об исполнении соответствующего Обязательства (далее - "Требование");

- Требование содержит:

- (а) описание характера неисполненных Обязательств Эмитента перед Владелец;
- (б) размер неисполненных Обязательств Эмитента перед Владелец;
- (в) полное фирменное наименование (Ф.И.О. - для физического лица) Владелец и лица, уполномоченного получать исполнение по Обязательствам (в случае назначения такового);
- (г) место нахождения (место жительства) Владелец и лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (в случае назначения такового);
- (д) для физического лица - серию и номер паспорта, кем и когда выдан;
- (е) указание страны, в которой Владелец является налоговым резидентом;
- (ж) количество принадлежащих Владелец Облигаций, по которым должны производиться выплаты;

- (з) при предъявлении Требования об исполнении обязательства по выплате последней части номинальной стоимости при погашении Облигаций в Требовании указываются реквизиты счета депо, открытого в НРД Владелец или его номинальному держателю, необходимые для перевода Облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НРД;

- (и) реквизиты банковского счета владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (в случае назначения такового) в расчетной кредитной организации (при предъявлении Требования об исполнении обязательства по выплате последней части номинальной стоимости при погашении Облигаций реквизиты банковского счета указываются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам) и иные данные, необходимые для осуществления перевода денежных средств (наименование для юридического лица или фамилия, имя, отчество для физического лица; адрес местонахождения (места жительства); ИНН; для физических лиц - серия и номер документа, удостоверяющего личность, дата выдачи и наименование органа, выдавшего данный документ, для юридических лиц - коды ОКПО и ОКВЭД (для банковских организаций – БИК).

- к Требованию приложены:

- (а) копия выписки по счету депо Владелец, заверенная Депозитарием, осуществляющим учет и удостоверение прав по Облигациям, с указанием количества Облигаций, принадлежащих Владелец;

- (б) в случае предъявления Требования представителем Владелец, оформленные в соответствии с действующими нормативными правовыми актами РФ документы, подтверждающие полномочия лица, предъявившего Требование;

- Требование подписано Владелец или лицом, уполномоченным предъявить Требование (в случае назначения такового). Если Требование предъявляется юридическим лицом, оно должно быть скреплено печатью этого юридического лица (при наличии).

Требования могут быть предъявлены Поручителю в срок, не превышающий трех месяцев с даты погашения Облигаций, установленной в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.

В случае удовлетворения Поручителем Требования об Исполнении Обязательств, Поручитель уведомляет об этом владельца Облигаций и производит соответствующие выплаты не позднее 30 (Тридцати) дней со дня получения Требования, на счет, указанный в Требовании.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательства по выплате номинальной стоимости при погашении Облигаций перевод Облигаций со счета депо, открытого в НРД Владелецу или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НРД Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет Владелецу уведомление об удовлетворении Требования и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

В случае если Поручитель удовлетворяет Требование об Исполнении Обязательств, связанных с неисполнением и/или ненадлежащим исполнением Эмитентом своих обязательств по выплате номинальной стоимости при погашении Облигаций, Общество подает в НРД встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД Владелецу или его номинальному держателю, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании, а также подает в расчетную кредитную организацию поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владелец Облигаций, номинального держателя Облигаций или иного уполномоченного Владелец Облигаций лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

Владелец Облигаций или номинальный держатель обязан в течение 3 (трех) дней с даты получения Уведомления об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по выплате номинальной стоимости при погашении Облигаций подать в НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций со своего счета депо в НРД на счет депо Поручителя или его номинального держателя в НРД в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по погашению Облигаций.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям поручитель и эмитент несут солидарную ответственность.

В случае невозможности получения владельцами облигаций, обеспеченных поручительством, удовлетворения требований по принадлежащим им облигациям, предъявленных эмитенту и/или поручителю, владельцы облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к эмитенту и/или поручителю.

Иные условия поручительства:

Уведомление (раскрытие информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), раскрывается Эмитентом в следующие сроки с момента наступления события:

- в ленте новостей - не позднее 1 дня;

- на странице в сети Интернет (<http://www.eufn.ru>) - не позднее 2 дней.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к приобретателю (новому владельцу) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Дополнительной информации нет.

Вид ценной бумаги: облигации

Форма ценной бумаги: документарные на предъявителя

Серия: 02

Неконвертируемые процентные

Предусмотрено обязательное централизованное хранение ценных бумаг выпуска.

Сведения о депозитарии, осуществляющем централизованное хранение ценных бумаг выпуска

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

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД.**

Место нахождения: **125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8**

Сведения о лицензии на осуществление депозитарной деятельности

Номер: **177-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009**

Дата окончания действия: **Бессрочная**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФКЦБ (ФСФР) России**

Количество ценных бумаг выпуска: **1 100 000**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: **1 000**

Объем выпуска по номинальной стоимости: **1 100 000 000 рублей**

Государственный регистрационный номер выпуска: **4-02-36380-R**

Дата государственной регистрации выпуска: **29.12.2009**

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: **ФСФР России**

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска: **28.12.2010**

Орган, осуществивший государственную регистрацию отчета об итогах выпуска: **ФСФР России**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Права, закрепленные каждой ценной бумагой выпуска:

1. Владелец Облигации имеет право на получение при погашении Облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Облигации, указанной в п. 4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.2 Проспекта ценных бумаг.

2. Владелец Облигации имеет право требовать приобретения Облигации Эмитентом в случаях и в порядке, предусмотренном п. 10 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 г) Проспекта ценных бумаг.

3. Владелец Облигации имеет право на возврат средств инвестирования в случае признания выпуска Облигаций несостоявшимся или недействительным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. Кроме перечисленных прав, Владелец Облигаций вправе осуществлять иные имущественные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

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

Владелец Облигации имеет право на получение купонного дохода (фиксированного в ней процента от номинальной стоимости Облигации), порядок определения которого указан в п. 9.3. Решения о выпуске и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае неисполнения и/или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям (в том числе дефолт, технический дефолт), согласно п. 9.7. и п. 12.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. е) и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг, предусмотрено обеспечение в форме поручительства. Поручитель обязуется отвечать перед владельцами Облигаций за исполнение Эмитентом обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций, составляющей 1 100 000 000 (Один миллиард сто миллионов) рублей и совокупного купонного дохода по Облигациям. Поручитель не отвечает за возмещение судебных издержек Владелец по взысканию с Эмитента задолженности и других убытков Владелец и/или штрафных санкций, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Эмитентом своих обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям.

Поручитель также обеспечивает исполнение Эмитентом своих обязательств по приобретению Облигаций в порядке, сроки и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Облигаций имеет право предъявить Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью "РЭДБРИДЖ МИНЕРАЛС (ОВЕРСИЗ) ЛИМИТЕД" (далее - Поручитель) требование в соответствии с условиями обеспечения, указанными в п. 12.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. пп. з) Проспекта ценных бумаг. С переходом прав на Облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из поручительства.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к приобретателю (новому владельцу) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Ценные бумаги выпуска размещаются: **Нет**

Порядок и условия погашения ценных бумаг выпуска

Возможность выбора владельцами облигаций формы их погашения не предусмотрена.

Облигации имуществом не погашаются.

Погашение Облигаций производится Эмитентом без привлечения платёжных агентов.

Погашение Облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке лицам, уполномоченным на получение сумм погашения по Облигациям.

Срок погашения облигаций:

Порядок определения срока: Облигации погашаются по номинальной стоимости в 1 820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций. Если дата погашения Облигаций приходится на выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права

требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку платежа.

Для именных облигаций и документарных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением указывается:

Дата, на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Порядок определения даты: погашение Облигаций производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты погашения Облигаций (далее по тексту - "Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций").

Иные условия и порядок погашения облигаций: Владелец Облигаций, если он не является депонентом НРД, может уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента НРД получать суммы погашения по Облигациям.

Предполагается, что номинальные держатели - депоненты НРД уполномочены получать суммы погашения по Облигациям. Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НРД, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность представляемых сведений и несут все связанные с этим риски. Депонент НРД, не уполномоченный своими клиентами получать суммы погашения по Облигациям, не позднее чем в 5 (Пятый) рабочий день до даты погашения по Облигациям, передает в НРД список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем, и номинальный держатель уполномочен на получение суммы погашения по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Облигациям, подразумевается номинальный держатель.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем, или номинальный держатель не уполномочен владельцем на получение суммы погашения по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы погашения по Облигациям подразумевается владелец.

Не позднее, чем в 3 (третий) рабочий день до даты погашения Облигаций НРД предоставляет Эмитенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, включающий в себя следующие данные:

а) полное наименование лица (Ф.И.О. физического лица), уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям.

б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;

в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;

г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям, а именно:

номер счета;

полное фирменное наименование банка, в котором открыт счет;

корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;

банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;

д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;

е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д., для физических лиц - налоговый резидент/нерезидент).

ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода и/или погашения по Облигациям.

При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НРД, а НРД обязан включить в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы погашения по Облигациям или нет:

-полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;

-количество принадлежащих владельцу Облигаций;

-полное наименование лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;

-место нахождения (или регистрации - для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;

-реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы погашения по Облигациям;

-идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;

-налоговый статус владельца Облигаций;

а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается:

- код иностранной организации (КИО) - при наличии;

б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;

- число, месяц и год рождения владельца;

- место регистрации и почтовый адрес, включая индекс, владельца;

- номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Владельцы Облигаций и/или номинальный держатель, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НРД, самостоятельно отслеживают полноту и актуальность реквизитов банковского счета и иных сведений, предоставленных ими в НРД. В случае непредоставления или несвоевременного предоставления в НРД указанных реквизитов и иных сведений, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся владельцем Облигаций на дату предъявления требования. При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных НРД, в этом случае обязательства Эмитента считаются исполненными в полном объеме и надлежащим образом. В том случае, если предоставленные Владелец или Держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета не позволяют Эмитенту своевременно осуществить по ним перечисление денежных средств, то такая задержка в исполнении обязательств эмитента не может рассматриваться в качестве дефолта, а владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

На основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций Эмитент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Облигациям.

В дату погашения Облигаций Эмитент перечисляет на счета лиц, уполномоченных на получение сумм погашения по Облигациям, указанных в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций необходимые денежные средства.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм погашения по Облигациям со стороны нескольких владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому владельцу Облигаций.

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

Списание Облигаций со счетов депо при их погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед Владельцами Облигаций по выплате доходов и номинальной стоимости Облигаций.

При погашении Облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Погашение Сертификата производится после списания всех Облигаций со счетов депо.

Размер процентного (купонного) дохода по облигациям, порядок и условия его выплаты:

Порядок определения процентных ставок по купонам Облигаций:

1) Процентная ставка по первому купону определяется уполномоченным органом Эмитента одновременно с утверждением даты начала размещения Облигаций.

Информация о величине процентной ставки по первому купону Облигаций, установленной Эмитентом, раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации происходит в следующие сроки:

- не позднее 1 (Одного) дня с даты утверждения Эмитентом процентной ставки по первому купону Облигаций Эмитент публикует данный существенный факт в ленте новостей;

- не позднее 2 (Двух) дней с даты утверждения Эмитентом процентной ставки по первому купону Облигаций Эмитент публикует данный существенный факт на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: (<http://www.eufn.ru/>) (но при этом после опубликования сообщения в лентах новостей);

2) В случае, если одновременно с утверждением даты начала размещения Облигаций, Эмитент не принимает решение о приобретении Облигаций у их владельцев, процентные ставки по второму и всем последующим купонам Облигаций устанавливаются равными процентной ставке по первому купону и фиксируются на весь срок обращения Облигаций.

3) Одновременно с утверждением даты начала размещения Облигаций Эмитент может

принять решение о приобретении Облигаций у их владельцев в течение как минимум последних 5 (Пяти) дней j -го купонного периода ($j=1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9$). В случае если Эмитентом принято такое решение, процентные ставки по всем купонам Облигаций, порядковый номер которых меньше или равен j , устанавливаются равными процентной ставке по первому купону. Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым устанавливается равной процентной ставке по первому купону, срок приобретения Облигаций, а также порядковый номер купонного периода (j), в котором владельцы Облигаций могут требовать приобретения Облигаций Эмитентом, доводится до сведения потенциальных приобретателей Облигаций путем публикации в лентах новостей и не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия Эмитентом решения о приобретении Облигаций, а также не позднее 2 дней (но не ранее раскрытия в лентах новостей) публикуется на сайте Эмитента в сети Интернет по адресу: (<http://www.eufn.ru/>).

4) Процентная ставка по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом ($i=(j+1), \dots, 10$), определяется Эмитентом в числовом выражении в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания j -го купонного периода. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов). В этом случае размер процентных ставок по определенным Эмитентом купонам доводится Эмитентом до сведения владельцев Облигаций в срок, не позднее, чем за 7 (Семь) дней до даты начала i -го купонного периода по Облигациям, в порядке и сроки, указанные в п.11 Решения о выпуске и п.2.9. Проспекта ценных бумаг.

В случае обращения облигаций на торгах у организатора торговли на рынке ценных бумаг эмитент информирует соответствующего организатора торговли о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, не позднее, чем за 7 (Семь) дней до даты окончания ($j-1$)-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по j -тому и последующим купонам).

5) В случае если после объявления процентных ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Облигации останутся неопределенными процентные ставки, хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках i -го и других определяемых купонов по Облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Облигаций требовать от Эмитента приобретения Облигаций в течение как минимум последних 5 (Пяти) дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, то $i=k$). Указанная информация, включая порядковые номера купонов, процентная ставка по которым определена в Дату установления i -го купона, срок приобретения Облигаций, а также порядковый номер купонного периода (k), в котором будет происходить приобретение Облигаций, доводится до потенциальных приобретателей Облигаций в порядке и сроки, указанные в п.11 Решения о выпуске и п.2.9. Проспекта ценных бумаг.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

В любой день между датой начала размещения и Датой погашения Облигаций настоящего выпуска величина накопленного купонного дохода (НКД) рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Not} * \text{Cj} * (T - T(j-1)) / (365 * 100\%),$$

где:

j - порядковый номер купонного периода, $j=1-10$;

Not - номинальная стоимость одной Облигации (руб.);

Cj - размер процентной ставки j -го купона, в процентах годовых;

T - текущая дата;

T(j-1) - дата начала j -го купонного периода.

НКД рассчитывается с точностью до одной копейки (округление второго знака после запятой 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 от 5 до 9.

Информация о величине процентной ставки, устанавливаемой уполномоченным органом Эмитента в случаях предусмотренных п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации происходит в следующие сроки:

- не позднее 1 (Одного) дня с даты утверждения Эмитентом процентной ставки по купону Облигаций Эмитент публикует данный существенный факт в ленте новостей;

- не позднее 2 (Двух) дней с даты утверждения Эмитентом процентной ставки по купону Облигаций Эмитент публикует данный существенный факт на сайте Эмитента в сети Интернет

по адресу: (<http://www.eufn.ru/>) (но при этом после опубликования сообщения в лентах новостей).

Доход по облигациям выплачивается за определенные периоды (купонные периоды)

Номер купона: 1-й купон

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: дата начала размещения Облигаций

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 182-й день с даты начала размещения Облигаций

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения:

$$K_j = C_j * \text{Nom} * ((T_j - T_{j-1}) / 365) / 100 \%$$

где j - порядковый номер купонного периода, j=1-10;

K_j - сумма купонной выплаты по каждой Облигации;

Nom - номинальная стоимость одной Облигации (руб.);

C_j - размер процентной ставки по j-тому купону;

T_{j-1} - дата начала купонного периода j-того купона;

T_j - дата окончания купонного периода j-того купона.

Размер купонного дохода по каждому купону определяется с точностью до одной копейки (Округление второго знака после запятой 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 от 5 до 9).

Процентная ставка по первому купону Облигаций устанавливается уполномоченным органом Эмитента.

Процентная ставка по первому купону определяется Эмитентом в соответствии с порядком приведенным в п. 9.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. а) Проспекта ценных бумаг.

Номер купона: 2-й купон

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 182-й день с даты начала размещения Облигаций.

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 364-й день с даты начала размещения Облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: Порядок определения размера купонного дохода по второму купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону. Процентная ставка по второму купону определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Номер купона: 3-й купон

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 364-й день с даты начала размещения Облигаций.

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 546-й день с даты начала размещения Облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: Порядок определения размера купонного дохода по третьему купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону. Процентная ставка по третьему купону определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Номер купона: 4-й купон

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 546-й день с даты начала размещения Облигаций.

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 728-й день с даты начала размещения Облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: Порядок определения размера купонного дохода по четвертому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону. Процентная ставка по четвертому купону определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Номер купона: 5-й купон

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 728-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска.

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 910-й день с даты начала размещения Облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: Порядок определения размера купонного дохода по пятому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону. Процентная ставка по пятому купону определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Номер купона: 6-й купон

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 910-й день с даты

начала размещения Облигаций.

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1092-й день с даты начала размещения Облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: Порядок определения размера купонного дохода по шестому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону. Процентная ставка по шестому купону определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Номер купона: 7-й купон

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1092-й день с даты начала размещения Облигаций

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1274-й день с даты начала размещения Облигаций

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: Порядок определения размера купонного дохода по седьмому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону. Процентная ставка по седьмому купону определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Номер купона: 8-й купон

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1274-й день с даты начала размещения Облигаций

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1456-й день с даты начала размещения Облигаций

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: Порядок определения размера купонного дохода по восьмому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону. Процентная ставка по восьмому купону определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Номер купона: 9-й купон

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1456-й день с даты начала размещения Облигаций

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1638-й день с даты начала размещения Облигаций

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: Порядок определения размера купонного дохода по девятому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону. Процентная ставка по девятому купону определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Номер купона: 10-й купон

Дата начала купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1638-й день с даты начала размещения Облигаций

Дата окончания купонного (процентного) периода или порядок ее определения: 1820-й день с даты начала размещения Облигаций

Размер купонного (процентного) дохода или порядок его определения: Порядок определения размера купонного дохода по десятому купону аналогичен порядку определения купонного дохода по первому купону. Процентная ставка по десятому купону определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона:

Порядок выплаты дохода по облигациям:

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НРД, предшествующего 6-му (Шестому) рабочему дню до даты выплаты купонного дохода по Облигациям (далее "Дата составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций для выплаты купонного дохода").

Выплата доходов по Облигациям производится Эмитентом без привлечения платёжных агентов.

Исполнение Эмитентом обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям производится на основании перечня владельцев и/или номинальных держателей, предоставленного НРД (далее по тексту - "Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций").

Выплата купонного дохода по Облигациям производится путем перевода денежных средств лицам, включенным НРД в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, в пользу владельцев Облигаций. Владелец Облигаций, если он не является депонентом НРД, может, но не обязан, уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента НРД получать суммы от выплаты доходов по Облигациям.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НРД уполномочены получать суммы от выплаты доходов по Облигациям. Депоненты НРД, являющиеся номинальными держателями и не уполномоченные своими клиентами получать суммы от выплаты доходов по

Облигациям, не позднее чем в 5 (пятый) рабочий день до Даты выплаты купонного дохода по Облигациям, передают в НРД список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем Облигаций и номинальный держатель Облигаций уполномочен на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем Облигаций или номинальный держатель Облигаций не уполномочен владельцем на получение суммы дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы дохода по Облигациям, подразумевается владелец Облигаций.

Срок выплаты дохода по облигациям: Даты выплаты купонов:

Первый купон - 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Облигаций.

Второй купон - 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций

Третий купон - 546-й (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Облигаций.

Четвертый купон - 728-й (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.

Пятый купон - 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Облигаций.

Шестой купон - 1092-й (Одна тысяча девятьсот второй) день с даты начала размещения Облигаций.

Седьмой купон - 1274-й (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Облигаций.

Восьмой купон - 1456-й (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Облигаций.

Девятый купон - 1638-й (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Облигаций.

Десятый купон - 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций.

Доход по десятому купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости Облигаций.

Если дата выплаты купонного дохода по любому из десяти купонов по Облигациям выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Номер купона: 1-й купон

Порядок выплаты дохода: Не позднее чем в 3 (третий) рабочий день до даты выплаты доходов по Облигациям Депозитарий предоставляет Эмитенту Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций включающий в себя следующие данные:

а) полное наименование (Ф.И.О. для физического лица) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

б) количество Облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям, а именно:

- номер счета;

- наименование банка, в котором открыт счет;

- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;

- банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;

д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;

е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);

ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям.

При наличии среди владельцев Облигаций физических лиц или юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации вместо указанной выше информации номинальный держатель обязан передать в НРД, а НРД обязан включить в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, составленный на Дату составления перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций

для выплаты суммы купонного дохода, следующую информацию относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Облигаций, независимо от того уполномочен номинальный держатель получать суммы купонного дохода по Облигациям или нет:

- полное наименование/Ф.И.О. владельца Облигаций;
- количество принадлежащих владельцу Облигаций;
- полное наименование лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
- место нахождения (или регистрации - для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Облигаций;
- реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы дохода по Облигациям;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Облигаций;
- налоговый статус владельца Облигаций.

а также,

а) в случае если владельцем Облигаций является юридическое лицо-нерезидент дополнительно указывается:

- код иностранной организации (КИО) - при наличии;
- б) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо дополнительно указывается:
 - вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца, наименование органа, выдавшего документ;
 - число, месяц и год рождения владельца;
 - номер свидетельства государственного пенсионного страхования владельца (при его наличии).

Дополнительно к указанной выше информации, содержащейся в Перечне, физическое лицо и юридическое лицо - нерезидент Российской Федерации, являющиеся владельцами Облигаций, обязаны передать Эмитенту, а номинальный держатель, уполномоченный владельцем совершать действия по выплате суммы купонного дохода, обязан запросить у владельца и передать в Эмитенту следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Облигациям:

- а) в случае если владельцем Облигаций является физическое лицо-нерезидент:
 - официальное подтверждение того, что физическое лицо является резидентом государства, с которым РФ заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения;
 - официальное подтверждение того, что иностранное физическое лицо находится на территории РФ более 183 дней (нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представителя на учет в налоговых органах Российской Федерации) и является налоговым резидентом РФ для целей налогообложения доходов.

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

в) в случае, если получателем дохода по Облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:

- нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в РФ).

Владельцы Облигаций, их уполномоченные лица, в том числе депоненты НРД, обязаны своевременно предоставлять необходимые сведения в НРД и самостоятельно отслеживать полноту и актуальность представляемых в НРД сведений, и несут все риски, связанные с непредставлением / несвоевременным предоставлением сведений.

В случае непредставления или несвоевременного предоставления в Депозитарий указанных реквизитов, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являющемуся Владелец Облигаций на дату предъявления требования.

При этом исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям производится на основании данных Депозитария, в этом случае обязательства Эмитента считаются выполненными в полном объеме и надлежащим образом. Эмитент в случаях, предусмотренных договором с НРД, имеет право требовать подтверждения таких данных данными об учете прав на Облигации. В том случае, если предоставленные Владелец или номинальным держателем или имеющиеся в Депозитарии реквизиты банковского счета и иная информация, необходимая для исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, не позволяют Эмитенту своевременно осуществить перечисление денежных средств, то такая задержка не может рассматриваться в качестве просрочки исполнения

обязательств по Облигациям, а Владелец Облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

На основании Перечня Владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, предоставленного Депозитарием, Эмитент рассчитывает суммы денежных средств, подлежащих выплате каждому из лиц, включенных в перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В дату выплаты купонного дохода по Облигациям Эмитент перечисляет необходимые денежные средства на счета лиц, уполномоченных на получение сумм доходов по Облигациям, включенных в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если одно лицо уполномочено на получение сумм купонного дохода по Облигациям со стороны нескольких Владельцев Облигаций, то такому лицу перечисляется общая сумма без разбивки по каждому Владельцу Облигаций. Номинальные держатели Облигаций, не являющиеся владельцами Облигаций, перечисляют полученные денежные средства, владельцам Облигаций в порядке, определенном договором между номинальным держателем Облигаций и владельцем Облигаций.

Обязательства Эмитента по выплате купонного дохода по Облигациям считаются исполненными с момента зачисления денежных средств, направляемых на выплату купонного дохода по Облигациям, на корреспондентские счета банков получателей платежа.

Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода:

Исполнение Эмитентом обязательств по выплате купонного дохода по Облигациям производится на основании Перечня владельцев и/или номинальных держателей, предоставленного НРД (далее по тексту - "Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций").

Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НРД, предшествующего 6 (шестому) рабочему дню до даты выплаты доходов по Облигациям (далее по тексту - Дата составления Перечня владельцев и/или номинальных держателей Облигаций).

Владелец Облигаций, если он не является депонентом НРД, может уполномочить номинального держателя Облигаций - депонента НРД получать суммы от выплаты купонного дохода по Облигациям.

Презюмируется, что номинальные держатели - депоненты НРД уполномочены получать денежные средства при выплате купонного дохода по Облигациям. Депоненты НРД, являющиеся номинальными держателями и не уполномоченные своими клиентами получать денежные средства при выплате купонного дохода по Облигациям, не позднее чем в 5-й (пятый) рабочий день до даты выплаты, передают в НРД список владельцев Облигаций, который должен содержать все реквизиты, указанные ниже в Перечне владельцев и/или номинальных держателей Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации учитываются номинальным держателем Облигаций и номинальный держатель Облигаций уполномочен на получение суммы купонного дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Облигациям, подразумевается номинальный держатель Облигаций.

В случае если права владельца на Облигации не учитываются номинальным держателем Облигаций или номинальный держатель Облигаций не уполномочен владельцем на получение суммы купонного дохода по Облигациям, то под лицом, уполномоченным получать суммы купонного дохода по Облигациям, подразумевается владелец Облигаций.

Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после даты составления указанного Перечня.

Номер купона: 2-й купон

Порядок выплаты дохода: Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по второму купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций.

Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НРД, предшествующего 6 (Шестому) рабочему дню до даты выплаты доходов по Облигациям.

Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после даты составления указанного Перечня.

Номер купона: 3-й купон

Порядок выплаты дохода: Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по третьему купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций.

Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: Выплата доходов по Облигациям производится в

Облигаций.

Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НРД, предшествующего 6 (Шестому) рабочему дню до даты выплаты доходов по Облигациям.

Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после даты составления указанного Перечня.

Номер купона: 10-й купон

Порядок выплаты дохода: Порядок выплаты купонного (процентного) дохода по десятому купону Облигаций аналогичен порядку выплаты купонного (процентного) дохода по первому купону Облигаций.

Дата или порядок ее определения, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты купонного (процентного) дохода: Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НРД, предшествующего 6 (Шестому) рабочему дню до даты выплаты доходов по Облигациям.

Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после даты составления указанного Перечня.

Для именных облигаций и документарных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением указывается:

Дата, на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода:

Порядок определения даты: Выплата доходов по Облигациям производится в пользу владельцев Облигаций, являющихся таковыми по состоянию на окончание операционного дня НРД, предшествующего 6 (Шестому) рабочему дню до даты выплаты доходов по Облигациям.

Исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в Перечень владельцев и/или номинальных держателей Облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения Облигаций после даты составления указанного Перечня.

Сведения о предоставленном обеспечении:

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям:

Вид организации Коммерческая организация

Полное наименование: Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью "РЭДБРИДЖ МИНЕРАЛС (ОВЕРСИЗ) ЛИМИТЕД"

Краткое наименование: нет

Место нахождения: Харалампу Муску, 14, Артемисия Бизнес Центр, 1 этаж, офис 101, а/я 28770, 2084, Никосия, Кипр.

ОГРН юридического лица: Компания создана и действует в соответствии с законодательством Республики Кипр и не зарегистрирована на территории России.

Лицо, предоставляющее обеспечение по облигациям, приняло на себя обязанность по раскрытию информации о его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность.

Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

Способ предоставленного обеспечения: Поручительство

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

Объем, в котором поручитель отвечает перед владельцами облигаций, обеспеченных поручительством, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям:

Настоящим Поручитель обязуется в целях обеспечения надлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям отвечать солидарно с Эмитентом перед владельцами Облигаций (далее - Владельцы) за исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате общей суммы номинальной стоимости Облигаций при погашении Облигаций, составляющей 1 100 000 000 (Один миллиард сто миллионов) рублей, по выплате совокупного купонного дохода по Облигациям (далее - "Обязательства") и приобретению Эмитентом облигаций в сроки и в порядке, установленном в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.

Поручитель не отвечает за возмещение судебных издержек Владельцев по взысканию с Эмитента задолженности и других убытков Владельцев и/или штрафных санкций, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Эмитентом своих обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям.

В случае исполнения Поручителем обязательств Эмитента по выплате номинальной стоимости при погашении Облигаций, перевод Облигаций со счета депо, открытого в НРД Владельцу

или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НРД Поручителю или его номинальному держателю и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в расчетной кредитной организации Поручителю или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в расчетной кредитной организации Владелецу или его уполномоченному лицу, осуществляется по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

Порядок предъявления требований к поручителю в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств перед владельцами облигаций:

Поручитель отвечает за исполнение Обязательств Эмитентом при наличии одновременно следующих условий:

- Владелец или надлежащим образом уполномоченное Владелецем лицо предъявили Поручителю требование об исполнении соответствующего Обязательства (далее - "Требование");

- Требование содержит:

(а) описание характера неисполненных Обязательств Эмитента перед Владелецем;

(б) размер неисполненных Обязательств Эмитента перед Владелецем;

(в) полное фирменное наименование (Ф.И.О. - для физического лица) Владельца и лица, уполномоченного получать исполнение по Обязательствам (в случае назначения такового);

(г) место нахождения (место жительства) Владельца и лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (в случае назначения такового);

(д) для физического лица - серию и номер паспорта, кем и когда выдан;

(е) указание страны, в которой Владелец является налоговым резидентом;

(ж) количество принадлежащих Владельцу Облигаций, по которым должны производиться выплаты;

(з) при предъявлении Требования об исполнении обязательства по выплате последней части номинальной стоимости при погашении Облигаций в Требовании указываются реквизиты счета депо, открытого в НРД Владельцу или его номинальному держателю, необходимые для перевода Облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НРД;

(и) реквизиты банковского счета владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (в случае назначения такового) в расчетной кредитной организации (при предъявлении Требования об исполнении обязательства по выплате последней части номинальной стоимости при погашении Облигаций реквизиты банковского счета указываются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам) и иные данные, необходимые для осуществления перевода денежных средств (наименование для юридического лица или фамилия, имя, отчество для физического лица; адрес местонахождения (места жительства); ИНН; для физических лиц - серия и номер документа, удостоверяющего личность, дата выдачи и наименование органа, выдавшего данный документ, для юридических лиц - коды ОКПО и ОКВЭД (для банковских организаций – БИК).

- к Требованию приложены:

(а) копия выписки по счету депо Владельца, заверенная Депозитарием, осуществляющим учет и удостоверение прав по Облигациям, с указанием количества Облигаций, принадлежащих Владельцу;

(б) в случае предъявления Требования представителем Владельца, оформленные в соответствии с действующими нормативными правовыми актами РФ документы, подтверждающие полномочия лица, предъявившего Требование;

- Требование подписано Владелецем или лицом, уполномоченным предъявить Требование (в случае назначения такового). Если Требование предъявляется юридическим лицом, оно должно быть скреплено печатью этого юридического лица (при наличии).

Требования могут быть предъявлены Поручителю в срок, не превышающий трех месяцев с даты погашения Облигаций, установленной в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.

В случае удовлетворения Поручителем Требования об Исполнении Обязательств, Поручитель уведомляет об этом владельца Облигаций и производит соответствующие выплаты не позднее 30 (Тридцати) дней со дня получения Требования, на счет, указанный в Требовании.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательства по выплате номинальной стоимости при погашении Облигаций перевод Облигаций со счета депо, открытого в НРД Владельцу или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НРД Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет Владельцу уведомление об удовлетворении Требования и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

В случае если Поручитель удовлетворяет Требование об Исполнении Обязательств, связанных с неисполнением и/или ненадлежащим исполнением Эмитентом своих обязательств по выплате

номинальной стоимости при погашении Облигаций, Общество подает в НРД встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД Владелец или его номинальному держателю, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании, а также подает в расчетную кредитную организацию поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владельца Облигаций, номинального держателя Облигаций или иного уполномоченного Владельцем Облигаций лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

Владелец Облигаций или номинальный держатель обязан в течение 3 (трех) дней с даты получения Уведомления об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по выплате номинальной стоимости при погашении Облигаций подать в НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций со своего счета депо в НРД на счет депо Поручителя или его номинального держателя в НРД в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по погашению Облигаций.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям поручитель и эмитент несут солидарную ответственность.

В случае невозможности получения владельцами облигаций, обеспеченных поручительством, удовлетворения требований по принадлежащим им облигациям, предъявленных эмитенту и/или поручителю, владельцы облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к эмитенту и/или поручителю.

Иные условия поручительства:

Уведомление (раскрытие информации) об изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Облигациям, происходящих по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Облигаций с обеспечением (реорганизация, ликвидация или банкротство лица, предоставившего обеспечение, иное), раскрывается Эмитентом в следующие сроки с момента наступления события:

- в ленте новостей - не позднее 1 дня;

- на странице в сети Интернет (<http://www.eufn.ru>) - не позднее 2 дней.

Облигация с обеспечением предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения.

С переходом прав на облигацию с обеспечением к приобретателю (новому владельцу) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной.

Дополнительной информации нет.

8.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Указанных выпусков нет.

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций: **4-01-36380-R**

Сведения о лице, предоставившем обеспечение

Полное фирменное наименование лица: **Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью "РЭДБРИДЖ МИНЕРАЛС (ОВЕРСИЗ) ЛИМИТЕД"**

Сокращенное фирменное наименование: **нет**

Место нахождения

2084 Кипр, Никосия, Харалампу Муску, 14, Артемисия Бизнес Центр, 1 этаж, офис 101, а/я 28770

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций: **4-02-36380-R**

Сведения о лице, предоставившем обеспечение

Полное фирменное наименование лица: **Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью "РЭДБРИДЖ МИНЕРАЛС (ОВЕРСИЗ) ЛИМИТЕД"**

Сокращенное фирменное наименование: **нет**

Место нахождения

2084 Кипр, Никосия, Харалампу Муску, 14, Артемисия Бизнес Центр, 1 этаж, офис 101, а/я 28770

8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций: **4-01-36380-R**

Способ предоставленного обеспечения:

поручительство;

Объем, в котором поручитель отвечает перед владельцами облигаций, обеспеченных поручительством, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям (выплата номинальной стоимости (иного имущественного эквивалента), выплата процентного (купонного) дохода по облигациям, осуществление иных имущественных прав, предоставляемых облигациями):

Настоящим Поручитель обязуется в целях обеспечения надлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям отвечать солидарно с Эмитентом перед владельцами Облигаций (далее - Владельцы) за исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате общей суммы номинальной стоимости Облигаций при погашении Облигаций, составляющей 1 100 000 000 (Один миллиард сто миллионов) рублей, по выплате совокупного купонного дохода по Облигациям (далее - "Обязательства") и приобретению Эмитентом облигаций в сроки и в порядке, установленном в Решениях о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.

Поручитель не отвечает за возмещение судебных издержек Владельцев по взысканию с Эмитента задолженности и других убытков Владельцев и/или штрафных санкций, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением Эмитентом своих обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям.

В случае исполнения Поручителем обязательств Эмитента по выплате номинальной стоимости при погашении Облигаций, перевод Облигаций со счета депо, открытого в НРД Владельцу или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НРД Поручителю или его номинальному держателю и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в расчетной кредитной организации Поручителю или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в расчетной кредитной организации Владельцу или его уполномоченному лицу, осуществляется по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

порядок предъявления владельцами облигаций требований к поручителю:

Поручитель отвечает за исполнение Обязательств Эмитентом при наличии одновременно следующих условий:

- Владелец или надлежащим образом уполномоченное Владелецем лицо предъявили Поручителю требование об исполнении соответствующего Обязательства (далее - "Требование");

- Требование содержит:

(а) описание характера неисполненных Обязательств Эмитента перед Владелецем;

(б) размер неисполненных Обязательств Эмитента перед Владелецем;

(в) полное фирменное наименование (Ф.И.О. - для физического лица) Владельца и лица, уполномоченного получать исполнение по Обязательствам (в случае назначения такового);

(г) место нахождения (место жительства) Владельца и лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (в случае назначения такового);

(д) для физического лица - серию и номер паспорта, кем и когда выдан;

(е) указание страны, в которой Владелец является налоговым резидентом;

(ж) количество принадлежащих Владельцу Облигаций, по которым должны производиться выплаты;

(з) при предъявлении Требования об исполнении обязательства по выплате последней части номинальной стоимости при погашении Облигаций в Требовании указываются реквизиты счета депо, открытого в НРД Владельцу или его номинальному держателю, необходимые для перевода Облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НРД;

(и) реквизиты банковского счета владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (в случае назначения такового) в расчетной кредитной организации (при предъявлении Требования об исполнении обязательства по выплате последней части номинальной стоимости при погашении Облигаций реквизиты банковского счета указываются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам) и иные данные, необходимые для осуществления перевода денежных средств (наименование для юридического лица или фамилия, имя, отчество для физического лица; адрес местонахождения (места жительства); ИНН; для физических лиц - серия и номер документа, удостоверяющего личность, дата выдачи и наименование органа, выдавшего данный документ, для юридических лиц - коды ОКПО и ОКВЭД (для банковских организаций – БИК));

- к Требованию приложены:

(а) копия выписки по счету депо Владельца, заверенная Депозитарием, осуществляющим учет и удостоверение прав по Облигациям, с указанием количества Облигаций, принадлежащих Владельцу;

(б) в случае предъявления Требования представителем Владельца, оформленные в соответствии с действующими нормативными правовыми актами РФ документы, подтверждающие полномочия лица, предъявившего Требование;

- Требование подписано Владелецем или лицом, уполномоченным предъявить Требование (в

случае назначения такого). Если Требование предъявляется юридическим лицом, оно должно быть скреплено печатью этого юридического лица (при наличии).

Требования могут быть предъявлены Поручителю в срок, не превышающий трех месяцев с даты погашения Облигаций, установленной в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.

В случае удовлетворения Поручителем Требования об Исполнении Обязательств, Поручитель уведомляет об этом владельца Облигаций и производит соответствующие выплаты не позднее 30 (Тридцати) дней со дня получения Требования, на счет, указанный в Требовании.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательства по выплате номинальной стоимости при погашении Облигаций перевод Облигаций со счета депо, открытого в НРД Владелец или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет Владелец уведомление об удовлетворении Требования и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

В случае если Поручитель удовлетворяет Требование об Исполнении Обязательств, связанных с неисполнением и/или ненадлежащим исполнением Эмитентом своих обязательств по выплате номинальной стоимости при погашении Облигаций, Общество подает в НРД встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД Владелец или его номинальному держателю, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании, а также подает в расчетную кредитную организацию поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владелец Облигаций, номинального держателя Облигаций или иного уполномоченного Владелец Облигаций лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

Владелец Облигаций или номинальный держатель обязан в течение 3 (трех) дней с даты получения Уведомления об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по выплате номинальной стоимости при погашении Облигаций подать в НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций со своего счета депо в НРД на счет депо Поручителя или его номинального держателя в НРД в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по погашению Облигаций.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям поручитель и эмитент несут солидарную ответственность.

В случае невозможности получения владельцами облигаций, обеспеченных поручительством, удовлетворения требований по принадлежащим им облигациям, предъявленных эмитенту и/или поручителю, владельцы облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к эмитенту и/или поручителю.

размер стоимости чистых активов эмитента на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства: **(-1 493) тыс. рублей;**

размер стоимости чистых активов юридического лица, предоставившего поручительство, на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства: **3 145 518 тыс. рублей;**

размер стоимости чистых активов юридического лица, предоставившего поручительство, на дату окончания отчетного квартала: **3 146 990 тыс. рублей**

Государственный регистрационный номер выпуска облигаций: **4-0236380-R**

Способ предоставленного обеспечения:

поручительство;

Объем, в котором поручитель отвечает перед владельцами облигаций, обеспеченных поручительством, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям (выплата номинальной стоимости (иного имущественного эквивалента), выплата процентного (купонного) дохода по облигациям, осуществление иных имущественных прав, предоставляемых облигациями):

Настоящим Поручитель обязуется в целях обеспечения надлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям отвечать солидарно с Эмитентом перед владельцами Облигаций (далее - Владелец) за исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате общей суммы номинальной стоимости Облигаций при погашении Облигаций, составляющей 1 100 000 000 (Один миллиард сто миллионов) рублей, по выплате совокупного купонного дохода по Облигациям (далее - "Обязательства") и приобретению Эмитентом облигаций в сроки и в порядке, установленном в Решениях о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.

Поручитель не отвечает за возмещение судебных издержек Владелец по взысканию с Эмитента задолженности и других убытков Владелец и/или штрафных санкций, вызванных

неисполнением или ненадлежащим исполнением Эмитентом своих обязательств по выплате номинальной стоимости Облигаций и/или купонного дохода по Облигациям.

В случае исполнения Поручителем обязательств Эмитента по выплате номинальной стоимости при погашении Облигаций, перевод Облигаций со счета депо, открытого в НРД Владелец или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НРД Поручителю или его номинальному держателю и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в расчетной кредитной организации Поручителю или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в расчетной кредитной организации Владелец или его уполномоченному лицу, осуществляется по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

порядок предъявления владельцами облигаций требований к поручителю:

Поручитель отвечает за исполнение Обязательств Эмитентом при наличии одновременно следующих условий:

- Владелец или надлежащим образом уполномоченное Владелец лицо предъявили Поручителю требование об исполнении соответствующего Обязательства (далее - "Требование");

- Требование содержит:

(а) описание характера неисполненных Обязательств Эмитента перед Владелец;

(б) размер неисполненных Обязательств Эмитента перед Владелец;

(в) полное фирменное наименование (Ф.И.О. - для физического лица) Владельца и лица, уполномоченного получать исполнение по Обязательствам (в случае назначения такового);

(г) место нахождения (место жительства) Владельца и лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (в случае назначения такового);

(д) для физического лица - серию и номер паспорта, кем и когда выдан;

(е) указание страны, в которой Владелец является налоговым резидентом;

(ж) количество принадлежащих Владельцу Облигаций, по которым должны производиться выплаты;

(з) при предъявлении Требования об исполнении обязательства по выплате последней части номинальной стоимости при погашении Облигаций в Требовании указываются реквизиты счета депо, открытого в НРД Владелец или его номинальному держателю, необходимые для перевода Облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НРД;

(и) реквизиты банковского счета владельца Облигаций или лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (в случае назначения такового) в расчетной кредитной организации (при предъявлении Требования об исполнении обязательства по выплате последней части номинальной стоимости при погашении Облигаций реквизиты банковского счета указываются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам) и иные данные, необходимые для осуществления перевода денежных средств (наименование для юридического лица или фамилия, имя, отчество для физического лица; адрес местонахождения (места жительства); ИНН; для физических лиц - серия и номер документа, удостоверяющего личность, дата выдачи и наименование органа, выдавшего данный документ, для юридических лиц - коды ОКПО и ОКВЭД (для банковских организаций – БИК);

- к Требованию приложены:

(а) копия выписки по счету депо Владельца, заверенная Депозитарием, осуществляющим учет и удостоверение прав по Облигациям, с указанием количества Облигаций, принадлежащих Владельцу;

(б) в случае предъявления Требования представителем Владельца, оформленные в соответствии с действующими нормативными правовыми актами РФ документы, подтверждающие полномочия лица, предъявившего Требование;

- Требование подписано Владелец или лицом, уполномоченным предъявить Требование (в случае назначения такового). Если Требование предъявляется юридическим лицом, оно должно быть скреплено печатью этого юридического лица (при наличии).

Требования могут быть предъявлены Поручителю в срок, не превышающий трех месяцев с даты погашения Облигаций, установленной в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.

В случае удовлетворения Поручителем Требования об Исполнении Обязательств, Поручитель уведомляет об этом владельца Облигаций и производит соответствующие выплаты не позднее 30 (Тридцати) дней со дня получения Требования, на счет, указанный в Требовании.

В случае принятия решения об удовлетворении Требования об исполнении обязательства по выплате номинальной стоимости при погашении Облигаций перевод Облигаций со счета депо, открытого в НРД Владелец или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НРД Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет Владельцу уведомление об удовлетворении Требования и указывает в нем реквизиты,

необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

В случае если Поручитель удовлетворяет Требование об Исполнении Обязательств, связанных с неисполнением и/или ненадлежащим исполнением Эмитентом своих обязательств по выплате номинальной стоимости при погашении Облигаций, Общество подает в НРД встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД Владелец или его номинальному держателю, на свой счет депо, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании, а также подает в расчетную кредитную организацию поручение на перевод денежных средств на банковский счет Владельца Облигаций, номинального держателя Облигаций или иного уполномоченного Владельцем Облигаций лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об исполнении обязательств.

Владелец Облигаций или номинальный держатель обязан в течение 3 (трех) дней с даты получения Уведомления об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по выплате номинальной стоимости при погашении Облигаций подать в НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций со своего счета депо в НРД на счет депо Поручителя или его номинального держателя в НРД в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об исполнении обязательств по погашению Облигаций.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям поручитель и эмитент несут солидарную ответственность.

В случае невозможности получения владельцами облигаций, обеспеченных поручительством, удовлетворения требований по принадлежащим им облигациям, предъявленных эмитенту и/или поручителю, владельцы облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к эмитенту и/или поручителю.

размер стоимости чистых активов эмитента на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства: **(-1 493) тыс. рублей;**

размер стоимости чистых активов юридического лица, предоставившего поручительство, на последнюю отчетную дату перед предоставлением поручительства: **3 145 518 тыс. рублей;**

размер стоимости чистых активов юридического лица, предоставившего поручительство, на дату окончания отчетного квартала: **3 146 990 тыс. рублей**

8.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены.

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

В связи с отсутствием в обращении именных ценных бумаг эмитента, ведение реестра не осуществляется.

В обращении находятся документарные ценные бумаги эмитента с обязательным централизованным хранением.

Депозитарии

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

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО НРД**

Место нахождения: **125009, г. Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8**

ИНН: **7702165310**

ОГРН: **1027739132563**

Данные о лицензии на осуществление деятельности депозитария на рынке ценных бумаг

Номер: **177-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009**

Дата окончания действия: **Бессрочная**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФКЦБ (ФСФР) России**

*В результате реорганизации произошла смена наименования депозитария с **Закрытое акционерное общество «Национальный депозитарный центр» (ЗАО НДЦ)** на **Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО ЗАО НРД)**.*

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

нерезидентам

Названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату окончания последнего отчетного квартала, 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 10.12.03

Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, № 146-ФЗ от 31.07.98

Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, № 117-ФЗ от 05.08.00.

Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.96

Федеральный закон «О центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» №86-ФЗ от 10.07.02

Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Федеральный закон "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" от 9 июля 1999 года N 160-ФЗ.

Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ (в ред. Федерального закона от 02.01.2000 N 22-ФЗ).

Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

Иные законодательные акты.

8.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента

Налогообложение доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам Эмитента регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – «НК»), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговые ставки

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица	
	Резиденты	Нерезиденты	Резиденты	Нерезиденты
Купоны по облигациям	20%	20%	13%	30%
Доход от реализации ценных бумаг	20%	20%	13%	30%

При изложении информации по данному вопросу Эмитент руководствовался действующим налоговым законодательством.

Порядок налогообложения физических лиц.

Вид налога – налог на доходы физических лиц.

К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

– проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ;

– доходы от реализации в РФ ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций.

Налоговая база:

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. Налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение. Порядок определения рыночной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг устанавливается федеральным органом, осуществляющим регулирование рынка ценных бумаг.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

– купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

– купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком, принимаемыми в уменьшение доходов от сделки купли - продажи.

К указанным расходам относятся:

– суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором;

- оплата услуг, оказываемых депозитарием;
- комиссионные отчисления профессиональным участникам рынка ценных бумаг, скидка, уплачиваемая (возмещаемая) управляющей компании паевого инвестиционного фонда при продаже (погашении) инвестором инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда, определяемая в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах;
- биржевой сбор (комиссия);
- оплата услуг регистратора;
- другие расходы, непосредственно связанные с куплей, продажей и хранением ценных бумаг, произведенные за услуги, оказываемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг в рамках их профессиональной деятельности.

Доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, уменьшается (увеличивается) на сумму процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки купли - продажи ценных бумаг, в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

По операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, размер убытка определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, относятся ценные бумаги, допущенные к обращению у организаторов торговли, имеющих лицензию федерального органа, осуществляющего регулирование рынка ценных бумаг.

Под рыночной котировкой ценной бумаги, обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку ценной бумаги, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Если расходы налогоплательщика на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг не могут быть отнесены непосредственно к расходам на приобретение, реализацию и хранение конкретных ценных бумаг, указанные расходы распределяются пропорционально стоимостной оценке ценных бумаг, на долю которых относятся указанные расходы. Стоимостная оценка ценных бумаг определяется на дату осуществления этих расходов.

В случае если расходы налогоплательщика не могут быть подтверждены документально, он вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом, предусмотренным абзацем первым подпункта 1 пункта 1 статьи 220 НК.

Убыток по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученный по результатам указанных операций, совершенных в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям купли - продажи ценных бумаг данной категории. Доход по операциям купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, установленным для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, может быть уменьшен на сумму убытка, полученного в налоговом периоде, по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Дата фактического получения дохода:

- день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;
- день приобретения ценных бумаг.

Налоговая база по операциям купли - продажи ценных бумаг и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется по окончании налогового периода. Расчет и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщику до истечения очередного налогового периода.

Согласно ст.214.1 Кодекса налоговыми агентами признаются брокеры, доверительные управляющие, управляющие компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, или иные лица, совершающие операции по договору поручения или иному договору в пользу налогоплательщика. Если организацией заключен договор на брокерское обслуживание с физическим лицом, то такая организация признается налоговым агентом и на основании п.1 ст.226 Кодекса обязана исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму НДФЛ.

Если же профессиональный посредник в сделке не участвует, налогоплательщик должен самостоятельно исчислить сумму НДФЛ и до 30 апреля года следующего за отчетным, подать в

налоговую инспекцию налоговую декларацию с указанием всех доходов, полученных в налоговом периоде. Уплатить налог, в этом случае, налогоплательщик обязан не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

При осуществлении выплаты денежных средств налоговым агентом до истечения очередного налогового периода налог уплачивается с доли дохода, определяемого в соответствии с настоящей статьей, соответствующей фактической сумме выплачиваемых денежных средств. Доля дохода определяется как произведение общей суммы дохода на отношение суммы выплаты к стоимостной оценке ценных бумаг, определяемой на дату выплаты денежных средств, по которым налоговый агент выступает в качестве брокера. При осуществлении выплаты денежных средств налогоплательщику более одного раза в течение налогового периода расчет суммы налога производится нарастающим итогом с учетом ранее уплаченных сумм налога.

Стоимостная оценка ценных бумаг определяется исходя из фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на их приобретение.

Под выплатой денежных средств понимаются выплата наличных денежных средств, перечисление денежных средств на банковский счет физического лица или на счет третьего лица по требованию физического лица.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога источником выплаты дохода налоговый агент (брокер, доверительный управляющий или иное лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, иному договору в пользу налогоплательщика) в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится в соответствии со статьей 228 НК.

Порядок налогообложения юридических лиц

Вид налога – налог на прибыль.

К доходам относятся:

- выручка от реализации имущественных прав (доходы от реализации);
- внереализационные доходы в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам и/или от долевого участия в других организациях.

Налоговая база:

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику Эмитентом. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

1) если они допущены к обращению, хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

2) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

3) если по ним рассчитывается рыночная котировка, когда это предусмотрено соответствующим национальным законодательством.

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи

ценной бумаги).

В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг при выполнении хотя бы одного из следующих условий:

1) если фактическая цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаге, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев;

2) если отклонение фактической цены соответствующей сделки находится в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов на дату заключения такой сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев.

В случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным (идентичным, однородным) ценным бумагам фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если указанная цена отличается не более чем на 20 процентов от расчетной цены этой ценной бумаги, которая может быть определена на дату заключения сделки с ценной бумагой с учетом конкретных условий заключенной сделки, особенностей обращения и цены ценной бумаги и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета. Для определения расчетной цены акции налогоплательщиком самостоятельно или с привлечением оценщика должны использоваться методы оценки стоимости, предусмотренные законодательством Российской Федерации, для определения расчетной цены долговой ценной бумаги может быть использована ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. В случае, когда налогоплательщик определяет расчетную цену акции самостоятельно, используемый метод оценки стоимости должен быть закреплён в учетной политике налогоплательщика.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- 1) по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- 2) по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО);
- 3) по стоимости единицы.

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде. Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется раздельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

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

8.9.2. Выпуски облигаций, по которым за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания последнего отчетного квартала, а если эмитент

осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате окончания последнего отчётного квартала, выплачивался доход
В течение указанного периода доходы по облигациям эмитента не выплачивались.

8.10. Иные сведения

1) Облигации допускаются к свободному обращению на биржевом и внебиржевом рынках. Нерезиденты могут приобретать Облигации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сделки купли-продажи Облигаций после их размещения допускаются не ранее даты государственной регистрации отчёта об итогах выпуска Облигаций или представления в регистрирующий орган Уведомления об итогах выпуска ценных бумаг, если в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами эмиссия Облигаций осуществляется без государственной регистрации Отчёта об итогах выпуска ценных бумаг.

На биржевом рынке Облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг. На внебиржевом рынке Облигации обращаются без ограничений до даты погашения Облигаций.

2) Порядок расчёта величины накопленного купонного дохода при обращении Облигаций.

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

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

где:

Nom- номинальная стоимость одной Облигации, руб.;

Cj - размер процентной ставки соответствующего купонного периода, в процентах годовых;

Tj - дата начала j-того купонного периода;

T - текущая дата.

j - порядковый номер соответствующего купонного периода - 1-10.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до 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 от 5 до 9).

8.11. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками.